



# UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Los gastos no deducibles y su incidencia en la determinación del impuesto a la  
renta en las empresas comerciales del distrito de Comas - 2017

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**  
Contador Público

**AUTOR:**

Herrera Ramírez, Luis Angel (ORCID: 0000-0002-0221-8455)

**ASESOR:**

Leon Apac, Gabriel Enrique (ORCID: 0000-0002-6589-6675)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Tributación

**LIMA - PERÚ**

2019

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo está dedicado, a toda mi familia y mis amistades que estuvieron conmigo en todo momento y el apoyo incondicional de todas las personas que me inculcaron valores, por motivarme y perseverar por sus consejos que me ayudaron en toda la carrera y como persona

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por bendecir todo este esfuerzo trazado.

A mis padres, por el apoyo día y noche a lo largo la carrera

A los profesores que me han plasmado de sus experiencias y sus enseñanzas y en especial al asesor Leon Apac, Gabriel enrique por su asesoramiento para obtener el Título de Contador Público.

## **PÁGINA DEL JURADO**


## **DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD**

Yo, Herrera Ramirez Luis Angel con DNI N° 75150448, a efecto de cumplir con los criterios de evaluación de la experiencia curricular de Metodología de Investigación Científica, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Lima, 24 de junio del 2019



---

HERRERA RAMIREZ LUIS ANGEL  
75150448

## **PRESENTACIÓN**

Señores miembros del jurado calificador:

En cumplimiento del reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la tesis titulada “Los Gastos no deducibles y su incidencia en la Determinación del Impuesto a la Renta en las empresas de comerciales del Distrito de Comas-2017”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

Tiene como finalidad demostrar que los gastos no deducibles inciden en la determinación del impuesto a la renta en las empresas comerciales, así como informar sobre aquellos gastos que la Administración Tributaria no acepta como deducible para la determinación del impuesto a la renta, por lo que es necesario contar con un personal capacitado que puedo aplicar de manera correcta el marco normativo al momento de realizar las adquisiciones para el desarrollo de sus actividades. Puesto que ante, una fiscalización estos serían observados y reparados por no haberse determinado de manera correcta el impuesto a la renta.

El presente trabajo de investigación está estructurado bajo el esquema de 8 capítulos. En el capítulo I, se expone la introducción. En capítulo II, se presenta el marco metodológico y método de investigación. En el capítulo III, se muestran los resultados de la investigación. En el capítulo IV, las discusiones. En el capítulo V, las conclusiones. En el capítulo VI, se presenta las recomendaciones. En el capítulo VII y VIII, se detallan las referencias bibliográficas y anexos: la matriz de consistencia y la validación del instrumento.

Herrera Ramirez Luis Angel

# ÌNDICE

Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Pàgina del jurado.....	iv
Declaración de autenticidad .....	v
Presentación .....	vi
Ìndice .....	vii
Ìndice de gràficos .....	ix
Ìndice de tablas .....	xi
RESUMEN .....	xiii
ABSTRACT .....	xiv
<b>I. INTRODUCCIÒN .....</b>	<b>16</b>
<b>1.1 Realidad Problemática .....</b>	<b>16</b>
<b>1.2 Trabajos Previos .....</b>	<b>17</b>
1.2.1 Antecedentes Nacionales .....	17
1.2.2 Antecedentes Internacionales .....	19
<b>1.3 Teorías Relacionadas al Tema. ....</b>	<b>20</b>
1.3.1 Definición de Gastos no deducibles .....	20
1.3.2 Impuesto a la renta .....	26
1.3.3 Definición de Términos Básicos .....	30
<b>1.4 Formulación del Problema .....</b>	<b>31</b>
1.4.1 Problema general: .....	31
1.4.2 Problemas Específicos: .....	31
<b>1.5 Justificación del Estudio .....</b>	<b>32</b>
<b>1.6 Hipótesis: II .....</b>	<b>32</b>
1.6.1 Hipótesis específicas .....	32
<b>1.7 Objetivo general: .....</b>	<b>33</b>
1.7.1 Objetivos específicos: .....	33
<b>II. MÈTODO .....</b>	<b>34</b>
<b>2.1 Diseño de Investigación .....</b>	<b>34</b>
2.1.1 Tipo .....	34
2.1.2 Niveles de la Investigación .....	34
<b>2.2 Variables de Operacionalización .....</b>	<b>35</b>
<b>2.3 Población y Muestra .....</b>	<b>38</b>
<b>2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad ..</b>	<b>39</b>
<b>2.5 Métodos de Análisis y recolección de datos .....</b>	<b>40</b>

2.6 Aspectos Eticos .....	40
<b>III. RESULTADOS .....</b>	<b>41</b>
3.1 Resultados del instrumento de confiabilidad .....	41
3.2 Tablas de Frecuencia .....	42
3.3 Validación de Hipótesis .....	71
3.3.1 Hipótesis específica 1 .....	74
3.3.2 Hipótesis específica 2 .....	77
<b>IV. DISCUSIÓN .....</b>	<b>79</b>
<b>V. CONCLUSIONES .....</b>	<b>83</b>
<b>VI. RECOMENDACIONES.....</b>	<b>84</b>
<b>VII.REFERENCIAS.....</b>	<b>85</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>87</b>
ANEXO N° 1: VALIDEZ DE LOS INSTRUMENTOS .....	87
ANEXO N° 2: ACTA DE APROBACION DE ORIGINALIDAD DE TESIS .....	90
ANEXO N° 3: AUTORIZACION DE PUBLICACION ELECTRONICA DE TESIS.	91
ANEXO N° 4: PANTALLASO TURNITIN.....	92
ANEXO N° 5: AUTORIZACIÓN DE PUBLICACION EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV .....	93
ANEXO N° 6: MATRIZ DE CONSISTENCIA .....	94



## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1. Tabla de Frecuencia de ítem 1.....	42
Gráfico N° 2. Tabla de Frecuencia de ítem 2.....	43
Gráfico N° 3. Tabla de Frecuencia de ítem 3.....	44
Gráfico N° 4. Tabla de Frecuencia de ítem 4.....	45
Gráfico N° 5. Tabla de Frecuencia de ítem 5.....	46
Gráfico N° 6. Tabla de Frecuencia de ítem 6.....	47
Gráfico N° 7. Tabla de Frecuencia de ítem 7.....	48
Gráfico N° 8. Tabla de Frecuencia de ítem 8.....	49
Gráfico N° 9. Tabla de Frecuencia de ítem 9.....	50
Gráfico N° 10. Tabla de Frecuencia de ítem 10.....	51
Gráfico N° 11. Tabla de Frecuencia de ítem 11.....	52
Gráfico N° 12. Tabla de Frecuencia de ítem 12.....	53
Gráfico N° 13. Tabla de Frecuencia de ítem 13.....	54
Gráfico N° 14. Tabla de Frecuencia de ítem 14.....	55
Gráfico N° 15. Tabla de Frecuencia de ítem 15.....	56
Gráfico N° 16. Tabla de Frecuencia de ítem 16.....	57
Gráfico N° 17. Tabla de Frecuencia de ítem 17.....	58
Gráfico N° 18. Tabla de Frecuencia de ítem 18.....	59
Gráfico N° 19. Tabla de Frecuencia de ítem 19.....	60
Gráfico N° 20. Tabla de Frecuencia de ítem 20.....	61
Gráfico N° 21. Tabla de Frecuencia de ítem 21.....	62
Gráfico N° 22. Tabla de Frecuencia de ítem 22.....	63
Gráfico N° 23. Tabla de Frecuencia de ítem 17.....	64

Gráfico N° 24. Tabla de Frecuencia de ítem 18.....	65
Gráfico N° 25. Tabla de Frecuencia de ítem 19.....	66
Gráfico N° 26. Tabla de Frecuencia de ítem 20.....	67
Gráfico N° 27. Tabla de Frecuencia de ítem 21.....	68
Gráfico N° 28. Tabla de Frecuencia de ítem 22.....	69
Gráfico N° 29. Tabla de Frecuencia de ítem 22.....	70

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1. Listado de muestra.....	38
Tabla N° 2. Validación de expertos.....	39
Tabla N° 3. Validación de variables Alpha de cronbach: Gastos no deducibles y la determinación del impuesto a la renta.....	41
Tabla N° 4. Ítems 1.....	42
Tabla N° 5. Ítems 2.....	43
Tabla N° 6. Ítems 3.....	44
Tabla N° 7. Ítems 4.....	45
Tabla N° 8. Ítems 5.....	46
Tabla N° 9. Ítems 6.....	47
Tabla N° 10. Ítems 7.....	48
Tabla N° 11. Ítems 8.....	49
Tabla N° 12. Ítems 9.....	50
Tabla N° 13. Ítems 10.....	51
Tabla N° 14. Ítems 11.....	52
Tabla N° 15. Ítems 12.....	53
Tabla N° 16. Ítems 13.....	54
Tabla N° 17. Ítems 14.....	55
Tabla N° 18. Ítems 15.....	56
Tabla N° 19. Ítems 16.....	57
Tabla N° 20. Ítems 17.....	58
Tabla N° 21. Ítems 18.....	59
Tabla N° 22. Ítems 19.....	60
Tabla N° 23. Ítems 20.....	61

Tabla N° 24. Ítems 21.....	62
Tabla N° 25. Ítems 22.....	63
Tabla N° 26. Ítems 23.....	64
Tabla N° 27. Ítems 24 .....	65
Tabla N° 28. Items 25.....	66
Tabla N° 29. Items 26.....	67
Tabla N° 30. Items 27.....	68
Tabla N° 31. Items 28.....	69
Tabla N° 32. Ítems 29.....	70
Tabla N° 33. Tablas Cruzadas Gastos no deducibles y la determinación del impuesto a la renta. ....	72
Tabla N° 34. Prueba de Chi cuadrado Gastos no deducibles y la determinación del impuesto a la renta.....	72
Tabla N° 35. Medidas direccionales de Gastos no deducibles y Determinación del impuesto a la renta.....	73
Tabla N° 36. Tablas Cruzadas Gastos sujetos a límites y la determinación del impuesto a la renta.....	74
Tabla N° 37. Prueba de Chi cuadrado Gastos sujetos a límites y la determinación del impuesto a la renta.....	75
Tabla N° 38 . Medidas direccionales de Gastos Sujetos a Limite y Determinación del impuesto a la renta.....	76
Tabla N° 39. Tablas Cruzadas Gastos prohibidos y la determinación del impuesto a la renta.....	77
Tabla N° 40. Prueba de Chi cuadrado Gastos Prohibidos y la determinación del impuesto a la renta.....	78
Tabla N° 41. Medidas direccionales de Gastos Sujetos a Limite y Determinación del impuesto a la renta.....	79

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo determinar los gastos no deducibles y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta en las empresas comerciales del distrito de comas – 2017. La trascendencia de la actual investigación inicia básicamente en aquellos gastos que no deben ser considerados para determinar el impuesto a la renta por no están aceptados en el Art. 37 de la ley del impuesto a la renta.

Estos gastos se aplican constantemente en la mayoría de las empresas para poder desarrollar las actividades propias, pero en muchos casos no pueden ser incluidos en la contabilidad de la empresa. Por ende, el administrador tributario (SUNAT) señala en un artículo donde están todos los gastos que no pueden ser incluidos en la contabilidad como también en otro artículo señala las bases legales y limitaciones que debe tener cada empresa para considerar un gasto y así no se generen multas a la empresa.

El tipo de estudio a realizar es, de tipo aplicada y de nivel explicativo, el diseño es no experimental y de enfoque cuantitativo, con una población de 5 empresas comerciales, la muestra está conformada por 30 personas del área de contabilidad. La técnica que se utilizo es la encuesta y el instrumento de recolección de datos es el cuestionario aplicándose la escala de Likert, Con esta encuesta se aplicó a las personas que se encuentra en el área de contabilidad. Para la eficacia de la herramienta se utilizó la confirmación de los expertos y también el respaldo del software SPSS por el cual se usó el Alfa de cron Bach y demostró que existe una fuerte confiabilidad; y se pudo comprobar las hipótesis mediante el chi cuadrado.

Finalmente, el actual trabajo de investigación concluye mencionando que los gastos no deducibles no inciden en la determinación del impuesto a la renta en las empresas comerciales del distrito de comas – 2017

**Palabras Clave:** Gastos no deducibles, Impuesto a la renta, Ingresos.

## **ABSTRACT**

The objective of this research work is to determine the non-deductible expenses and their incidence in the determination of the income tax in commercial companies of the district of comas - 2017. The importance of the current investigation basically begins with those expenses that should not be considered to determine the income tax because they are not accepted in Art. 37 of the law of income tax.

These expenses are constantly applied in most companies to develop their own activities, but in many cases they can not be included in the company's accounting. Therefore, the tax administrator (SUNAT) points out in an article where there are all the expenses that can not be included in the accounting, as well as in another article it indicates the legal bases and limitations that each company must have to consider an expense and thus not generate fines to the company.

The type of study to be carried out is, of applied type and of explanatory level, the design is non-experimental and of quantitative approach, with a population of 5 commercial companies, the sample is made up of 30 people from the accounting area. The technique that was used is the survey and the data collection instrument is the questionnaire applying the Likert scale, with this survey was applied to people who are in the accounting area. For the effectiveness of the tool we used the confirmation of the experts and also the support of the software SPSS for which the Alpha of cron Bach was used and showed that there is a strong reliability; and the hypotheses could be tested using the chi square

Finally, the current research work concludes by mentioning that the non-deductible expenses do not affect the determination of the income tax in commercial companies of the comas district – 2017

**Keywords:** Non-deductible expenses, Income tax, Income.

## **I. INTRODUCCIÓN**

### **1.1 Realidad Problemática**

En la actualidad, las entidades de cualquier rubro o giro del negocio utilizan gastos ejecutados que no se admiten ante la SUNAT (Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria) todo con el fin de disminuir en la obligación de pagar menos impuesto a la renta de 3ra categoría al final del año.

Las compañías en su totalidad siempre tienden a buscar de alguna manera un menor resultado tributario pero asimismo se trataría de un estilo de evasión del impuesto a la renta, lo cual, inciden en colocar mayores gastos que en sentido si se trate del giro del negocio pero no se percatan de las limitaciones que el ente regulador SUNAT lo permite así mismo utilizan gastos que no forman parte del negocio por lo que al momento de adicionarlos en la contabilidad generara una rebaja en la deducción del periodo final del impuesto a la renta.

Según (MAMANI, 2017) nos menciona: “Se realizó un cuestionario en donde colocamos preguntas de principales causas del por qué se incluyen los gastos por consumo y otros tipos que no son deducibles y verificamos que existe un abandono por parte de políticas y procesos en partes de la empresa, así mismo el personal incapacitado con temas tributarios y esto causo que se permitieran ingresar dichos gastos no deducibles a la contabilidad” (p.83).

Es por ello que, en el país, las empresas crecen con ese pensamiento tributario y optan por evadir impuestos, por eso mismo se están aplicando sistemas como por ejemplo la facturación electrónica para tener un mayor control sobre las compras y reducir dichos antecedentes. Volviendo al tema, los gastos no deducibles como su nombre lo dice, no se deducen en la contabilidad lo cual no se debería incorporarse a la base del tributo por pagar.

Los gastos no deducibles se detallan en el Artículo 44 de la Ley del impuesto a la Renta en el cual nos menciona todos los gastos que no pueden ser considerados contablemente: Gastos personales, actos de liberalidad, donaciones no deducibles,

multas o recargos e intereses moratorios, amortización de activos intangibles por tanto los gastos donde no cumpla con la documentación sustentadora como los dice en el reglamento de comprobantes de pago.

Las entidades privadas también tienen un gran problema con respecto a los gastos que si se pueden deducir en su contabilidad pero que en consecuencia no toman en cuenta los límites que existen lo cual se torna como gasto no deducible la parte que sobre exponer el límite. Es por ello que, el trabajo de investigación tiene la intención de cuestionarse si inciden o no inciden los gastos no deducibles con la determinación al impuesto a la renta.

## 1.2 Trabajos Previos

### 1.2.1 Antecedentes Nacionales

(Calixtro Rojas & De la Cruz Briones, 2013) presento la tesis titulada: *los gastos deducibles y no deducibles y su incidencia en el resultado contable y tributario de la empresa de transporte el milagro de dios s.r.l.* del distrito el milagro en el período 2012 para obtener el título profesional de Contador Público en la Universidad privada Antenor Orrego.

Señala que el objetivo general de su tesis es Demostrar que los Gastos Deducibles y No Deducibles inciden generando diferencias temporales y permanentes negativas entre el Resultado Contable y Tributario de la Empresa de Transportes El Milagro de Dios S.R.L del Distrito El Milagro en el Período 2012.

El Diseño de la investigación es de no experimental de corte transversal, el de la investigación es de aplicada y de nivel explicativa causal de carácter correlacional.

El autor concluyó que en la Empresa se utilizaban gastos que eran deducibles pero que se utilizaban sobrepasando los limites lo cual a un periodo contable se iban tener diferencias temporales con lo cual tendrías un resultado contable negativo así mismo el tributario, lo que sucedería es que tendría que pagar más impuesto a la renta.



(Llanet Capto, 2017), presento la tesis titulada: *los gastos deducibles y no deducibles y su impacto en la situación económico y financiero del consorcio educativo chachapoyas, ubicado en el distrito de san miguel, lima periodo 2016*. Para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad Peruana de los Andes.

Señala que su objetivo general es Analizar la manera en que los gastos deducibles y no deducibles del impuesto a la renta impactan en la situación económica y financiera del Consorcio Educativo Chachapoyas, ubicado en el distrito de San Miguel, Lima – Periodo 2016.

El diseño de la investigación es no experimental, de tipo básico y de nivel descriptivo.

El autor concluyó mencionando que afirmativamente en la empresa se efectuaban gastos no deducibles y que se incluyeron en la contabilidad como son los gastos de representación excesivos, gastos en compras personales y otros gastos en donde no sostienen la evidencia comprobatoria con la que nos menciona tributariamente, lo cual origina un reparo tributario así mismo como multas por evasión de impuestos.

(Ayala Morante, 2017), Con su tesis titulada: *Control interno y su relación con los gastos no deducibles en el Sector Automotriz Alese S.A.C, en el distrito Santiago de Surco, año 2017* para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad Peruana de los Andes.

Señala que su objetivo general es Determinar el control interno se relaciona con los gastos no deducibles en el sector automotriz ALESE SAC, en Santiago de Surco año 2017.

El diseño de la investigación es no experimental de corte transversal y su tipo es aplicada de nivel descriptivo- correlacional.

El autor concluyó el conocimiento de las normas tributarias y confiables informes comparativos periódicamente permiten la actualización y la coherencia de los

gastos, evaluando los gastos que no se deducen tienen mucha importancia para evitar multas tributarias a la empresa las mismas que deben realizar un control de actividades de manera permanente, [...] así mismos se debe tener un conocimiento las normas tributarias para deducir los gastos no deducibles.

### 1.2.2 Antecedentes Internacionales

(Mangandi Ortiz, 2006), Con su tesis titulada: *Costos y gastos deducibles y no deducibles en las empresas comerciales, análisis del impuesto sobre la renta y las normas internacionales de contabilidad*. Para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad de San Carlos de Guatemala

Señala que su objetivo general es determinar de qué manera los costos y gastos deducibles y no deducibles en las empresas comerciales, influye en el análisis del impuesto sobre la renta y las normas internacionales de contabilidad.

El diseño de la investigación es no experimental de corte transversal y su tipo es aplicada de nivel explicativa causal de carácter correlacional.

El autor concluye mencionando que el concepto del impuesto a la renta se aplica a distintos hechos y que se sea comprobado, por tanto, esto acontece a que los contribuyentes paguen este impuesto así mismo para los gastos se pueden cuantificar con la renta bruta en el cual se ponen limitaciones y requisitos para que las empresas no tengan pérdidas y se nieguen al pago del impuesto a la renta.

(Juanazo Martinez & Marquez Ochoa, 2013), Con su tesis titulada: *Incidencia en la aplicación de gastos personales en los docentes que laboran en la Universidad Estatal de Milagro ubicado en el cantón Milagro Provincia de Guayas* para optar el título Ingeniera e contaduría pública y auditoría en la Universidad de Estatal de Milagro.

Señala que su objetivo general es determinar la aplicación de Gastos Personales que realizan los docentes de la Universidad Estatal de Milagro a través de un trabajo de campo, con el fin de orientar y disminuir una correcta aplicación en las deducciones de los rubros de alimentación, educación, salud, vestimenta, vivienda.

El diseño de la investigación es no experimental de corte transversal y su tipo es aplicada de nivel descriptivo.

El autor concluyó mencionándonos que se incorporó un sistema instructivo para utilizar los gastos por consumo de las personas con el fin de no cometer errores al deducir gastos en la universidad como también realizar reparos tributarios.

(Andrade Reyes, 2017), Con su tesis titulada: *Gastos no deducibles y sus incidencias del pago de impuesto a la renta de la exportadora langley s.a.* Para optar el título Ingeniero en contabilidad y auditoría en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.

Señala que su objetivo general es determinar de qué manera los gastos no deducibles y su inciden en la determinación del pago del impuesto a la renta de la exportadora Langley S.A.

El diseño de la investigación es no experimental de corte transversal y su tipo es aplicada de nivel explicativa causal de carácter correlacional.

El autor concluyo mencionándonos que al efectuar una verificación de todas las compras que se hizo en el periodo 2015, se dio cuenta que efectivamente había asuntos tributarios que no debieron ser contabilizados como también en el registro físico al hacer un contraste con el sistema se evidenciaron que algunas compras no estaban siendo retenidas como también que no tenían lo documentación sustentadora para presentar a la administración tributaria en caso hubiera una revisión.

### 1.3 Teorías Relacionadas al Tema.

#### 1.3.1 Definición de Gastos no deducibles

Conforme con lo dispuestos en el Artículo 44° de la ley del impuesto a la renta los gastos no deducibles como lo dice por su propio contexto no son aceptados, a la vez no hace efecto con un principio de contabilidad y es el principio de causalidad, así

mismo en dicho artículo figuran una lista de gastos en el cual no se debe deducir en una entidad.

Por lo tanto, estos gastos que no son aceptadas por la ley básicamente son aquellas que no se ejecutan con el principio de causalidad lo cual no se encuentra vinculada con el giro de la empresa o generadora de tributos.

(Alva Matteucci, 2016) nos menciona que ante tantas experiencias ilegales que ha pasado y todo lo que ha hecho para evitarlo no basta para garantizar que el gastos se presente con los comprobantes de pago como son por ejemplo: Facturas de ventas, Boletas de venta, u otros que se encuentren dentro de admitidos por SUNAT; aparte de lo mencionado se deberá incorporar otros documentos que certifiquen la autenticidad y la obligación del gasto ejemplo: liquidaciones de compra, Las guías de remisión, Los mensajes electrónicos, la firma y sello de la empresa, etc. Al no cumplir con lo previsto solo genera a que no se sepa en que se utilizó el gasto dentro de la empresa. Así mismo nos menciona que cuentan con un software en el cual las entidades o contribuyentes tengan títulos que se prueben y evidencien las compras realizadas, pero el monto total no desempeña con un principio de contabilidad y es de proporcionalidad en relación a sus ganancias, lo cual forma disminuciones tributarias a lo que se desea obtener ósea a la renta neta.

Los gastos no deducibles, son aquellos egresos efectuados que no han sido utilizados para producir directamente renta a la empresa lo cual no se elaboran con algunas obligaciones normadas por el ente regulador. Esto expresa que tiene que ser obligatorio para así originar o conservar la fuente generadora de la entidad (independientemente al rubro a la que se dedica la empresa), que este permitida por SUNAT y a la vez probado con la documentación adecuada.

Así mismo, (Alva arriego, 2013) en su libro “Cierre contable y tributario 2013” nos menciona que los gastos no son aceptados como deducibles por no cumplir con las exigencias conceptuales de los principios de causalidad, fehaciencia, razonabilidad, y generabilidad, además nos menciona los gastos prohibidos que son los siguientes:

#### 1.3.1.1 Gastos personales:

Son ejecutados por los representantes legales de la entidad que a la vez gozan también parientes. Ejemplo: Compra de vehículo lujoso, Vales en tiendas comerciales, la adquisición de suministros y víveres, compra de tickets o boleterías para algún evento, ropa, artefactos electrónicos, ofrendas, reliquias, etc.

Dichos egresos, no deberían ser incluidos en el sistema contable de la entidad, al adicionarlos estarías rompiendo reglas del ente regulador como también no sería nada ético de parte del contador lo cual al aplicarlo automáticamente disminuyes y/o modificas la liquidación de impuestos y eso genera una evasión tributaria.

#### 1.3.1.2 Multas recargos e intereses moratorio.

Lo que nos menciona el párrafo c) del artículo 44° de la Ley del Impuesto a la renta que no son deducibles tales multas generadas por no efectuar el pago a su debido tiempo de aquellos tributos que debe de cumplir a la fecha del vencimiento, asimismo se paga el interés concurrido desde la fecha de vencimiento en adelante.

Así mismo, lo mencionado en el párrafo anterior nos con lleva al artículo 164° del código tributario lo cual nos insinúa que se establece que toda acción que se incumpla con lo mencionado en este artículo u/o violación de aquellas normas, siempre y cuando este escrita en el presente Título 1: Infracciones y Sanciones administrativas por el hecho de haber cometido una infracción tipificada por norma legal vigente.

Por ello, el carácter de no ser deducible de las multas obedece a la conducta del contribuyente por incumplimientos no solo de las normas legales en materia tributaria, sino en terceras ordenanzas o mandatos reglamentarios, que impliquen fracciones administrativos.

#### 1.3.1.3 Donaciones no deducibles y actos de liberalidad

Según el concepto d) del artículo 44° de la Ley del Impuesto a la Renta no es un gasto deducible aquellos regalos u certezas diferentes de dadivosidad en riqueza o en mercadería, excepto lo indicado en el párrafo x) del artículo 37° de la Ley

del Impuesto a la Renta, es decir, aquellas donaciones efectuadas a entidades públicas como de las donaciones a ONG, bibliotecas, beneficencias, etc.

Así mismo, los actos de liberalidad en esencia son hechos o conductas ajenas a generar renta y/o ganancia por su propia naturaleza, es decir, no responden a la racionalidad económica del negocio sino a fines generosas, de total desprendimiento al exclusivo interés de lucro, y cuyas manifestaciones más claras son los actos o acciones empresariales de responsabilidad social. Así mismo el Artículo 1621° del Código Civil de 1984 define la donación como “La persona que hace un acto de generosidad u otra índole deberá ser cedido gratuitamente a la contraparte sin obtener algún beneficio”

#### 1.3.1.4 Correcciones o reparo tributario.

Cuando se realiza un reparo a fin de corregir gastos que no debieron ser incluidos en la contabilidad debemos razonar el vínculo de la función de la entidad pensando en: Uno de los principios de contabilidad que es la Fehaciencia lo cual hace mención aquellas salidas consumadas de dinero por un bien o servicio admitido tienen que contemplar documentaciones aprobados como comprobantes de pago a la vez deben estar complementado con diferentes documentaciones que respalden la evidencia de que se trate de un movimiento existente como ordenanzas de compra, presupuestos, u otro documento. El principio de Proporcionalidad, nos recuerda a medidas establecidas por la ley del IR referente a términos que se pueden medir o financiar, lo cual cualquier entidad debe tener presente al instante de confirmar y evidenciar si es correcta la colocación de dichos gastos ejecutados por las compañías posee una vinculación con la cantidad de las operaciones consumadas. Otro principio importante es la Razonabilidad, lo cual este escritor (Cabellero Bustamante, 2012) nos marca que El principio de razonabilidad percibe la proporción que se tiene que constar de valores ingresados y como se va a efectuar; lo cual expresa que toda compra y/o comprobante de pago tiene que ser consignadas para la obtención de ingresos o más claro al movimiento de cada entidad.

#### 1.3.1.5 Definición de Gastos

(Ducura Regios, 2018), Dice que lo que representa “el gasto básicamente se trata de la compra o servicio que hace la empresa o un individuo. En conjunto un gasto se refiere a una inversión a futuro sea medible o no medible” El gasto es un concepto en el cual el empresario debe controlar para que los ingresos puedan afrontar las obligaciones que asume una empresa.

#### 1.3.1.6 Tipo de gastos

Gastos Operativos: Se trata de aquellos gastos que se ajustan al rubro de la entidad lo cual sin incluir bienes vendidos. Aquellos gastos asumen todo tipo de artículo para la oficina y las remuneraciones al personal administrativo así mismo tienden ser gastos operaciones los alquileres y servicios públicos.

Gastos No operativos: Son gastos indirectos que son necesarias para las actividades cotidianas de la empresa.

#### 1.3.1.7 Clasificación de gastos

Según su naturaleza

Gastos fijos: Se trata de aquellos gastos que con el tiempo no varían siempre se van a dar mes a mes, así mismo estas incluyen pagos de alquiler, suministros (internet, luz, agua, telefonía, etc.)

Gastos variables: Son gastos que como su nombre lo detalla varían con la producción de la empresa y se relacionan directamente con las ventas, ósea si las ventas tienden a aumentar los gastos también aumentan. Estos gastos pueden las ser la mercadería o materia primera y el personal de la empresa utilizada.

Gastos inesperados: Son gastos que no se predecir en nuestro presupuesto y que mayormente generan pasivos. Los problemas frecuentes son: los problemas de salud, accidentes, operaciones, cirugías, emergencia u otros.

Según su forma de pago

Al contado: Cando se realiza una transacción con dinero en efectivo.

Al crédito: Son pagos que se deben realizar de algún consumo servicio u otra índole en uno plazo o más plazos establecidos.

#### 1.3.1.8 Gastos sujetos a límites

Las mayorías de las empresas diariamente realizan desembolsos de dinero para poder posicionarse en el mercado con la finalidad de generar más renta, estos tipos de gastos que están anexados a la gestión de las empresas están admitidos por la Administración Tributaria y establecidos dentro del artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta. Sin embargo, estos consumos para poder ser aceptados están obligados a someterse con ciertas exigencias determinados por Sunat, además que no deberán de excederse los montos establecidos por la Administración Tributaria y tipificados dentro del artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta.

Por consiguiente, se entiende que estos gastos que forman parte de la gestión o mejoría para la empresa podrán ser deducidos para la deducción del impuesto a la renta siempre y cuando estos no superen el tope ya establecido en la Ley del Impuesto a la Renta. Así mismo tendrán que efectuar con las obligaciones que se contemplan para su deducción, como los medios de pago y los principios, además de los criterios que se empleados para su registro.

Los gastos sujetos a limites derivado por la ley del impuesto a la renta según lo instituye en el artículo 37 son los siguientes:

#### 1.3.1.9 Gastos de representación

En acorde con lo estipulado por el literal q) del artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta, se admite como consumo deducible de representación aquellos que no excedan un porcentaje de 0.5% del ingreso bruto como también tiene un límite que es de 40UIT (Unidad Impositiva Tributaria) cabe mencionar que estos gastos deben ser propios sin depender del giro de la industria.



Los gastos de representación son realizados por la entidad hacia un personal con la finalidad de que este nos represente en los exteriores. Así mismo, son gastos predestinados a exhibir un perfil que le consienta sostener y ascender su lugar con los consumidores, incluidos los ofrendas y presentes a clientes.

#### 1.3.1.10 Gastos por movilidad:

El literal a.1) del artículo 37° de la ley del impuesto a la renta, Nos menciona que estos consumos realizados por los trabajos serán deducibles siempre que sea inevitable incidir para el desarrollo y desempeño que demande sus labores diarias. Asimismo, el importe diario a deducir debe de ser el 4% del sueldo básico, los cuales deben ser sustentados por comprobantes que acrediten el gasto incurrido o con un documento firmado por el trabajo.

#### 1.3.1.11 Gastos de Recreativos:

Se reconoce como gastos recreativos aquellos que se ejecutan por la empresa para homenajear a sus trabajadores en días festivos, Como las siguientes: El día del trabajador, el día de la secretaria, el día del trabajo, el día de la madre, ETC. El propósito principal de recrear y mantenerlos motivados para el mejoramiento y cumplimiento de sus funciones.

Este gasto tiene un límite para ser incluidos en la contabilidad de una entidad y es del 0.5% de los ingresos netos anuales y tiene como un máximo de 40 UIT

### 1.3.2 Impuesto a la renta

El impuesto a la renta es un impuesto que se paga durante todo el año, Obteniéndose del capital del trabajo efectuándose ambas partes al mismo tiempo. Dependiendo del tipo de renta por lo que cada una aplica a diferentes porcentajes y el volumen vendido periódicamente.

Artículo 6 del Impuesto a la Renta nos detalla que acorde a las disposiciones de la ley todos los contribuyentes domiciliados y no domiciliados con sucursales en el país, empresa o persona natural con negocio, el impuesto recaerá a la renta gravada de fuente peruana.

## Característica del impuesto a la renta

### Primera característica

Tiende ser una representación que solo el mismo contribuyente debe de sostener ósea es intransferible ya que por el hecho de que su manera de deducir es directa a lo que orienta la ley del impuesto a la renta.

### Segunda Característica

Nos dispone de 3 índices primordiales de volumen que se debe inducir que es la ganancia que se poseemos, el dinero aportado a la entidad y por último las compras o gastos que se ejecuta.

### Tercera característica

Nos menciona que en casos fortuitos donde se pretenda captar un amplio volumen de capital de parte del fisco en tiempos de recesión donde el alza de precios permitirá una alta liberación de patrimonios a las empresas del mismo rubro hacia los compradores y mercaderes.

### Cuarta característica

Por un periodo anual existe sucesos que pasan en un preciso momento por lo tanto inducimos que se registra acontecimientos financieros en múltiples tiempos.

### Quinta característica

Existen renta de tipos globales y cedular:

La global nos menciona al conjunto de las rentas sometido a las deudas por pagar, lo cual se deja pasar el inicio de renta, excepto que para permitir la síntesis concluyente cogiendo categorías.

La cedular nos menciona que debe considerarse los que constan de diferentes tributos acoplados con distintos orígenes. A lo que se aplica el impuesto a cada una de estas de manera individual, sea de condición por labor o por capital.

#### 1.3.2.1 Definición Renta

Su concepto se basa a todo tipo ingreso constante ya sea de un alquiler u del mismo giro del negocio.

Así mismo, (Bernat Castro, 2017) Nos reafirma en base a leyes, la renta se basa a las ganancias que por el cual obtiene la empresa así mismo al ver dichas ganancias se reparten en utilidades y/o beneficios que permite al accionista recibir por devenguen una parte de dinero ganado por la empresa.

#### Clasificación de renta

##### Rentas de capital

-Rentas de 1ra categoría: Este impuesto se dan por el arrendamiento como también del subarrendamiento o bienes lo cual está vinculado el principio del devengado.

-Rentas de 2da categoría: en esta renta se encontramos las regalías, derechos de llave, interés de capitales, las regalías y otros.

##### Rentas empresariales

-Rentas de 3ra Categoría: Se encuentran las empresas provenientes del rubro comerciales, servicios, etc.

##### Rentas de trabajo

-Rentas de 4ta Categoría: Encontramos a la renta por recibos por honorarios

-Rentas de 5ta Categoría: Estas se basan a las personas que básicamente se encuentra en planilla o se encuentra vinculada a la empresa.

#### 1.3.2.2 Ingresos

Ingreso parcial de ganancias que se concibe en un periodo, lo cual esta es producida por hechos u acontecimientos de lo que genera la empresa diariamente y esta

no se encuentra relacionada con las contribuciones de los dueños u/o propietarios de la compañía.

#### Ventas

La venta es la transacción que se transpone un objeto propio a poderío impropio por lo pactado entre ambas partes. Esta acción es lícito siempre y cuando el producto se encuentra disponible y no se ha vendido. Lo cual también se da de dos tipos:

Contado: Es la transacción que se realiza a base de dinero en efectivo en el momento acordado

Al crédito: Es la transacción que se realiza a base de un dinero que logrará ser recaudado a un cierto plazo, ósea que no se recibirá al momento.

#### Renta bruta

Esta operación se efectúa de las ventas menos el costo de venta, lo cual dichas partes debe estar sustentado con un comprobante para su veracidad y fehaciencia.

#### Renta imponible

La renta imponible se da de la diferencia de la renta bruta y los gastos sean operativos o de ventas.

#### 1.3.2.3 Bases legales y tributarias

Las bases legales en materia tributaria son dadas a conocer por leyes peruanas bajo las jurisdicciones encargadas por el poder legislativo otorgadas a través de la Ley N° 30506. Cabe mencionar que la política está regulada por la Constitución del 1993 que es la norma suprema del estado, asimismo en enero del año 1994 a través del Decreto Legislativo N° 771 dio a conocer la “Ley Marco del Sistema Tributario Nacional”.

El Sistema Tributario Nacional está regulado por algunas cantidades de normas y principios que reglamenta las vinculaciones que se establece por el uso de los tributos

en el estado. Las cuales están conformadas por las políticas tributarias que sirven como lineamientos para enfocar y dirigir el sistema tributario, estas son diseñadas y planteadas por el MEF.

Cabe recalcar que estas bases tributarias u normas en nuestro país no son tan claras, ya que existe los llamados vacíos legales por lo que muchos de los contribuyentes se valen para pagar menos impuestos. Claro está que es necesario ampliar las bases legales del Código Tributario para lograr un mayor cumplimiento tributario, asimismo revisar y modificar el estatuto del impuesto a la renta ya que es ambigua y esta no aplica de una misma manera en las diferentes empresas.

El Código Tributario Peruano regula la relación existente entre Sunat y el Contribuyente bajo un marco jurídico que limita la creación, aplicación y cobro de los tributos. Así mismo la ejecución de nuevas políticas dadas a conocer por SUNAT lo cual tiene como finalidad aumentar el cobro del pago de los tributos, por lo que las nuevas reformas que puedan darse deben de tener como propósito un mejor funcionamiento de las normas a su vez estas no deben de ser desproporcionales con los derechos del contribuyente

### 1.3.3 Definición de Términos Básicos

Estas palabras claves nos comentaran la relación que existe con respecto al contenido del trabajo.

Gastos no deducibles.

Los compras o consumo de las personas de la empresa dependiendo el rango superior que tengan deben tener sentido al rubro de la empresa para obtener un beneficio de ellas, sino en todo caso no se debería deducir en la contabilidad

Impuesto a la renta

Un deber que se resuelve todos los años cargando el salario obtenido del trabajo y el mal uso de un capital, independientemente de si es versátil o inquebrantable. Según

el tipo de régimen tributario y la cuantía de los ingresos, se vincula una carga y el derecho se agota mediante retención o es hecho directamente por el ciudadano.

### Ingresos

Son las personas elegidas por ley para obtener del prestatario de la evaluación el tributo al que está obligado el deudor de gastos, y deben entregarlo a la SUNAT dentro del período determinado por el instrumento correspondiente. Lo cual son los ingresos en contabilidad.

### Obligación Tributaria

Es la relación entre el prestamista y el tenedor de la cuenta de evaluación, establecido por la ley que va para el requisito de que la reducción de impuestos sea coercitiva.

### Administración Tributaria

(Claros Stucchi, 2016) nos menciona que La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria: administra los tributos internos y tributos aduaneros tales como el Impuesto a la Renta, Impuesto General a las Ventas, Impuesto Selectivo Consumo, Régimen Único Simplificado y los derechos arancelarios

## 1.4 Formulación del Problema

### 1.4.1 Problema general:

¿De qué manera los gastos no deducibles incidieron en la determinación del impuesto a la renta en las empresas comerciales del distrito de comas en el 2017?

### 1.4.2 Problemas Específicos:

¿De qué manera los gastos sujetos a límites incidieron en la determinación del impuesto a la renta en las empresas comerciales del distrito de comas en el 2017?

¿De qué manera los gastos prohibidos incidieron en la determinación del impuesto a la renta de las empresas comerciales del distrito de comas en el 2017?

## 1.5 Justificación del Estudio

El actual ensayo es significativo por lo que nos muestra un aporte muy relevante en el aspecto tributario y financiero en las empresas comerciales, como también para investigaciones futuras que se relacionen con el mismo tema o variables de la investigación. En esta investigación se desea obtener una mejoría en los procesos contables y ajustarlos a teorías que exponen expertos con documentación sustentada. Si bien es cierto, Todas de las empresas son creadas con el fin de obtener y generar beneficios económicos al directorio u/o socios, pero cualquier movimiento tributario y financiero podría poner en peligro a la empresa; con tal motivo es que se realiza este estudio para identificar la determinación correcta de los gastos que no son deducibles para demostrar un pago de impuestos justo ante SUNAT.

Así mismo, nos adecuaremos al marco normativo de los gastos que no son admitidos segundo artículo 44° de la ley del impuesto a la renta, lo cual, nos define que todos los consumos prohibidos que en un futuro irán variando ya que las actividades empresariales se van innovando y se van haciendo por un lado más complejas por todo de aquellas que más allá de la formalidad se generen por maniobras artificiales para obtener ventajas tributarias o los famosos vacíos legales.

Finalmente, esta investigación lograra determinar cómo los gastos no deducibles inciden en el impuesto a la renta en el distrito de comas, ya que, a mayor conocimiento menor será el grado de cometer errores en el aspecto tributario en una empresa para evitar conflictos u multas innecesarias y así mismo contemplado un valor ético del contador a cargo.

## 1.6 Hipótesis:

Los gastos no deducibles incidieron de manera negativa en la determinación del impuesto a la renta en las empresas comerciales en el distrito de comas, 2017

### 1.6.1 Hipótesis específicas

Los gastos sujetos a limite incidieron negativamente en la determinación del impuesto a la renta en las empresas comerciales del distrito de comas, 2017

Los gastos prohibidos incidieron negativamente en la determinación del impuesto a la renta en las empresas comerciales del distrito de comas, 2017

#### 1.7 Objetivo general:

Determinar de qué manera los gastos no deducibles incidieron en la determinación del impuesto a la renta en las empresas comerciales del distrito de comas, 2017.

##### 1.7.1 Objetivos específicos:

Determinar de qué manera los gastos sujetos a límites incidieron en la determinación del impuesto a la renta en las empresas comerciales del distrito de comas, 2017

Determinar de qué manera los gastos prohibidos incidieron en la determinación del impuesto a la renta en las empresas comerciales del distrito de comas, 2017



## II. METODO

### 2.1 Diseño de Investigación

El diseño del trabajo de investigación, es no experimental, por lo que se realizara sin manipular alguna variable por lo que reafirma, (Elizabeth Quezada, 2013) “La Investigación no experimental es la caza experimental y deliberada en la que el investigador no tiene control directo de los factores autónomos, con el argumento de que sus signos acaban de suceder o son característicamente inmanejables”

De corte

Con respecto al tipo podemos manifestar que tendrá un corte transversal por lo que los datos los obtendremos de un periodo determinado, así mismo nos menciona (Hernandez Sampier, 2004) En el momento en que el examen se centra en la disección de la dimensión o condición de al menos un factor en un momento dado o en cuál es la conexión entre un montón de factores en un momento dado, se utiliza la estructura transversal.

#### 2.1.1 Tipo

Es de tipo Aplicada ya que Examinan los resultados concebibles de la aplicación de la nueva hipótesis a la organización de cuestiones de la genuina del público en general. Ellos consideran los resultados concebibles de la aplicación.

Así mismo nos reafirma (Conza Aguirre, 2016) “Este tipo de investigación aplicada se basa en teorías o métodos ya pasados para dar solución a problemas existentes, pero brinda una investigación con problemas prácticos.”

#### 2.1.2 Niveles de la Investigación

El nivel de la presente investigación es descriptiva correlacional, dado que nos explicara detenidamente sobre las variables; asimismo, (Ibarra Rodriguez, 2011), señalan que:” Este grado significa calcular o recopilar información, de forma autónoma

o mutua, sobre las ideas de los factores; son valiosos para demostrar con precisión los bordes o medidas de una maravilla, ocasión, red, ajuste o circunstancia."

Así mismo menciona que en la misma instancia de la investigación es de carácter Correlacional, dado que intenta conocer la conexión entre los dos factores de investigación y evaluar el grado en que la variedad de uno influye en el otro. Por ello, (Moreno Galindo, 2018) añaden que: "La dimensión de la investigación correlacional contrasta con las fascinantes, básicamente en que, mientras que el último foco de atención en la estimación precisa de factores individuales, las investigaciones correlacionales evalúan el nivel de vinculación entre dos factores"

## 2.2 Variables de Operacionalización

Es un asunto metodológico que consiste en alterar deductivamente las variables que forman el problema de investigación, iniciando de un todo hasta lo más significativo; en pocas palabras estas variables son compartidas por dimensiones áreas, aspectos indicadores índices, etc.

### **Variable Independiente:** Gastos no deducibles

Según (Navarro Angeles, 2017) nos menciona que "Los gastos no deducibles no cumplen las normas, criterios y necesidades que deben considerarse, los costes anuales no deducibles se ubican en el artículo 44° del contenido metódico único de la ley, se describen por no ajustarse a las normas de causalidad, declaración inclusiva, fiabilidad, sensibilidad y puntos de confinamiento establecidos para gastos específicos"

Así mismo, Concluyó que los gastos deducibles son propiamente inadecuados para la empresa ya que no se basan en algún ingreso para la empresa solo generan una reducción innecesaria al impuesto a la renta.

**Variable Dependiente:** Determinación del Impuesto a la renta

Según (Peña Castillo, 2015), nos menciona que este es un deber que se aplica directamente a la empresa o a la persona. Lo cual se basa objetivamente en las ganancias u otra índole así mismo este no puede ser transferido a otro individuos o empresas.

La determinación del impuesto a la renta se basa céntricamente a base de las ventas que se ha obtenido durante un periodo determinado del mismo modo de los gastos incurridos en la operación del mes, lo cual no se puede ser transferible a otra persona u empresa.

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	ESCALA DE MEDICIÓN
Gastos no deducibles	Según Varrenechea (2017) Los gastos no deducible en coherencia no son aplicables en un empresa para determinar la renta al final de un periodo tributario, así mismo existen una serie de gastos que son deducibles y aceptados por la Administración tributaria, Lo cual se encuentran regulados por limitaciones y lo detallan en el artículo 44 del LIR, de la misma forma en el artículo 37 del LIR nos mencionan los gastos que no deberían estar incluidos en la contabilidad como los siguientes: Gastos personales , Razón Multas por infracciones Gastos cuyo sustento no cumplen con los requisitos de comprobante de pago y otros.(Parr.15)	Para definir operacionalmente la variable “Gastos no deducibles” se estudiaron sus dimensiones. Con ello se obtuvo información fidedigna a través del instrumento del cuestionario tipo Likert que permitirá medir el nivel de respuesta.	Gastos Sujetos Con limites	Gastos de representación
				Gastos por movilidad
				Gastos Recreativos
				Gastos por intereses
			Gastos prohibidos	Gastos personales
				Multas, Intereses y Sanciones
				Documentación que no cumple con requisitos
				Donaciones no deducibles y actos de liberalidad
Impuesto a la renta	Lorenzo, M.(2009), El impuesto a la renta que grava los beneficios obtenidos por las empresas o sociedades en el ejercicio de sus actividades se utiliza como sinónimo para la determinación del impuesto a la renta lo cual esta afecto a las utilidades. El impuesto a la renta grava las rentas que provengan de capital de trabajo y/o ingresos de las aplicaciones conjuntas con las bases teóricas tributarias. (parr 10)	Para definir operacionalmente la variable “Impuesto la renta” se estudiaron sus dimensiones. Con ello se obtuvo información fidedigna a través del instrumento del cuestionario tipo Likert que permitirá medir el nivel de respuesta.	Bases teóricas tributarias	Resolución del Tribunal Fiscal
				Ley del impuesto a la renta
				Reglamentos específicos
				Código Tributario
			Ingresos	Ventas al contado
				Ventas al crédito
				Ventas extraordinarias
				Créditos bancarios

## 2.3 Población y Muestra

Unidad de análisis: Son los especialistas del área de contabilidad en las empresas comerciales.

Población: Para la investigación se determinó que la población está conformada por 8 empresas comerciales lo cual se considerará con personas especialistas del Área contable en las empresas comerciales.

Muestra: La investigación utilizará una muestra de las empresas comerciales del distrito de comas; la que se conoce con el nombre de muestra Censal lo cual se integran cada uno de los integrantes que se designaron en la población.

(Guitierrez Marroquin, 2012) nos menciona “Esta muestra es considerada censal por lo que participan todo el conjunto de personas definida en la población.”

Tabla N° 1. Listado de muestra

Empresas	Departamento de contabilidad y administrativo	Encuestados
Corporacion Vivanco	1	4
Diseños y Acabados Jorge	1	5
Gypsun Andino SAC	1	6
Crosslusa Repuestos	1	5
Diferco Ferreteros SAC	1	4
Industrias Tony SAC	1	4
Moto y Parts SAC	1	6
Importaciones Beltran SAC	1	5

Muestreo es no probabilístico intencional, porque se conoce a donde se va a aplicar, en este caso a los especialistas del área contable de las empresas comerciales. Así mismo (Lopez Tolentino, 2017) nos define “El especialista elige la muestra y trata

de hacerlo agente, de esta manera, la representatividad se basa en su "objetivo" o "sentimiento". Inconfundiblemente la valoración de la representatividad personal.”

#### 2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

La técnica que se aplicó en esta investigación es la Encuesta, lo cual se utiliza para la obtención de información para así lograr analizar y alcanzar una conclusión a base de un problema concreto. Así mismo (Jauregui Carrasco, 2001) nos define que estos exámenes son una técnica de investigación y recopilación de información utilizada para adquirir datos de individuos sobre diferentes temas. Los estudios tienen una variedad de propósitos y pueden completarse desde numerosos puntos de vista, dependiendo del enfoque elegido y de los objetivos que deben alcanzarse.

El instrumento es el Cuestionario lo cual sirve para recolectar información, recopilar argumentos de las personas especialistas lo cual se elaboró con 29 preguntas con respecto a los indicadores de la investigación y la escala de medición que se aplicará será la Escala de Likert

#### Validación y confiabilidad el instrumento

##### Validez

La validez Mide a los indicadores de los instrumentos así mismo nos reafirma (Contretas Prieto, 2017) “Cuánto mide realmente un instrumento la variable ideal a la desea medir.”

En la presente investigación, el instrumento ha sido validado por 3 expertos, con grado de Magister.

Tabla N° 2. Validación de expertos

Expertos	Especialidad	Opinión
1. Ibarra Fretel Walter	Tributación y Metodologo	Aplicable
2. Esquivez Nancy, Chunga	Tributación y Metodologa	Aplicable
3. Dueñas lujan	Metodologo	Aplicable

## Confiabilidad

Para la confiabilidad del instrumento de esta investigación se utilizará el alfa de cronbach, que calculará la estabilidad interna de las variables, que se establecerá adentro de una progresión la correlación que guardan los ítems entre sí, cuyo procedimiento de deducción es la siguiente:

$$\alpha = 0.80 \text{ donde } \alpha = \left( \frac{K}{K-1} \right) \left( 1 - \frac{\sum S_i^2}{S_t^2} \right)$$

$S_t^2$ : Varianza de los puntajes totales.

$S_i^2$ : Varianza del ítem

K: Número de ítems.

## 2.5 Métodos de Análisis y recolección de datos

Para este examen se usará el software estadístico dentro en el cual la técnica estadística será descriptiva (distribución de frecuencia) y medida de tendencia central donde se apreciarán las tablas y gráficos, así mismo se utilizará la estadística chi cuadrado.

Por ellos se utilizará la herramienta SPS para facilitar el trabajo de la investigación.

## 2.6 Aspectos Éticos

Se utilizaron respetando las normas y los procedimientos establecidos por la universidad, se dio cumplimiento a la ética profesional con respecto de al autor en todo momento para la elaboración de la presente investigación, con principios y sociales evitando el plagio.

Al realizar el proyecto de investigación, se tomaron en cuenta los siguientes principios: Objetividad, Competencia profesional, Confiabilidad y Compromiso ético profesional ; Como también utilizando los valores de la honradez, responsabilidad y honestidad.

### III. RESULTADOS

#### 3.1 Resultados del instrumento de confiabilidad

##### *Análisis del instrumento de confiabilidad de ambas variables.*

El instrumento empleado esta empleada con 29 Items de las dos variables que están siendo investigadas con una muestra de 39 personas profesionales dentro de las empresas del área contable. El nivel de confiabilidad es de 95% donde se empleó el software estadístico SPSS versión 24

Tabla N° 3 . Alpha de Cronbach variables: Gastos no deducibles y la determinación del impuesto a la renta

##### *Estadísticas de fiabilidad*

Alfa de Cronbach	Parte 1	Valor	,804
		N de elementos	15 <sup>a</sup>
	Parte 2	Valor	,803
		N de elementos	14 <sup>b</sup>
	N total de elementos		29
Correlación entre formularios			,950
Coeficiente de Spearman-Brown	Longitud igual		,975
	Longitud desigual		,975
Coeficiente de dos mitades de Guttman			,975

*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24*

#### **Discusión:**

El valor del alpha de cronbach cuanto más se aproxime a su valor máximo, 1, mayor es la fiabilidad de la escala. Además, en determinados contextos y por tácito convenio, se considera que valores del alfa superiores a 0,8 (dependiendo de la fuente) son suficientes para garantizar la fiabilidad de la escala. Teniendo así que el valor de alpha decronbach para nuestro instrumento en dos mitades de 0,975, por lo que concluimos que nuestro instrumento es altamente confiable.



### 3.2 Tablas de Frecuencia

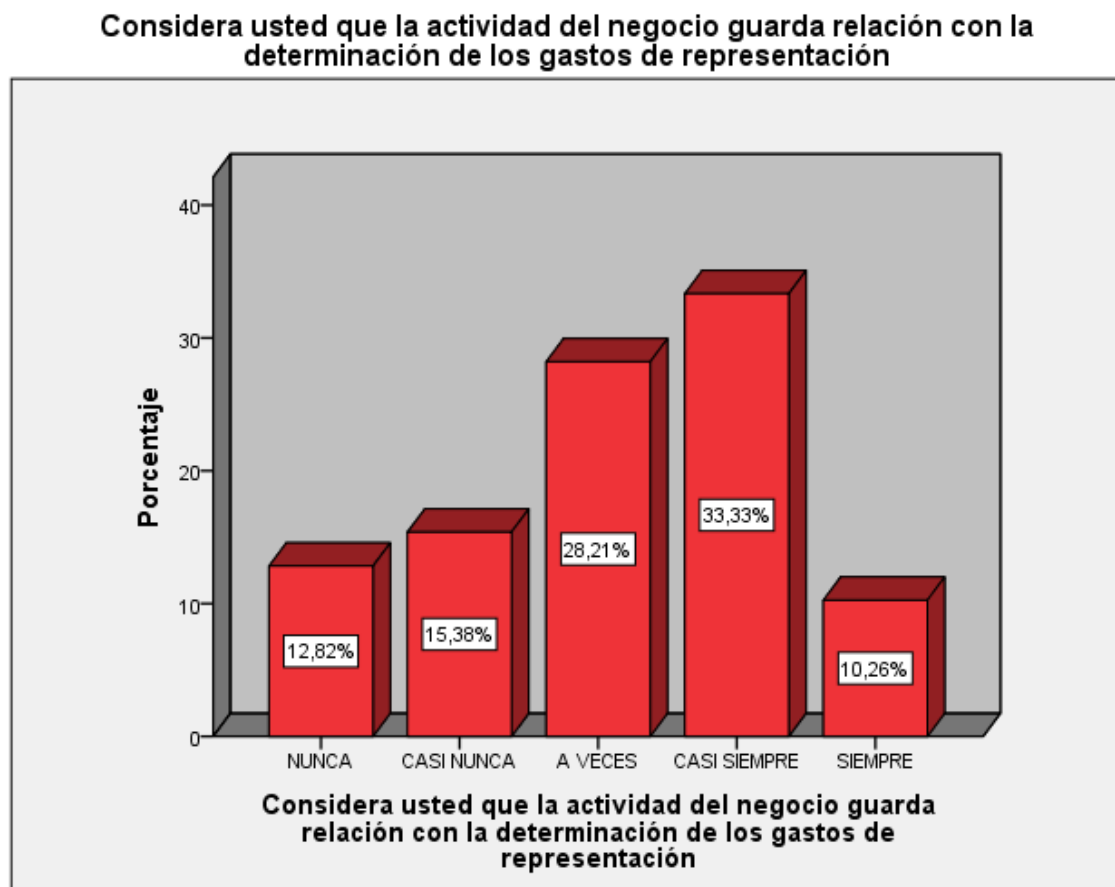
Tabla N° 4. Ítems 1

*Considera usted que la actividad del negocio guarda relación con la determinación de los gastos de representación*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	5	12,8	12,8	12,8
	CASI NUNCA	6	15,4	15,4	28,2
	A VECES	11	28,2	28,2	56,4
	CASI SIEMPRE	13	33,3	33,3	89,7
	SIEMPRE	4	10,3	10,3	100,0
	Total	39	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24*

Gráfico N° 1. Tabla de Frecuencia de Ítem 1.



*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24*

### Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas comerciales en el distrito de comas en el 2017, se obtuvo que una gran parte de los encuestados dieron como respuesta casi siempre respecto a considera usted que la actividad del negocio tiene relación con la determinación de los gastos de representación, mientras que otro pequeño porcentaje respondieron nunca respecto a considera usted que la actividad del negocio tiene relación con la determinación de los gastos de representación.

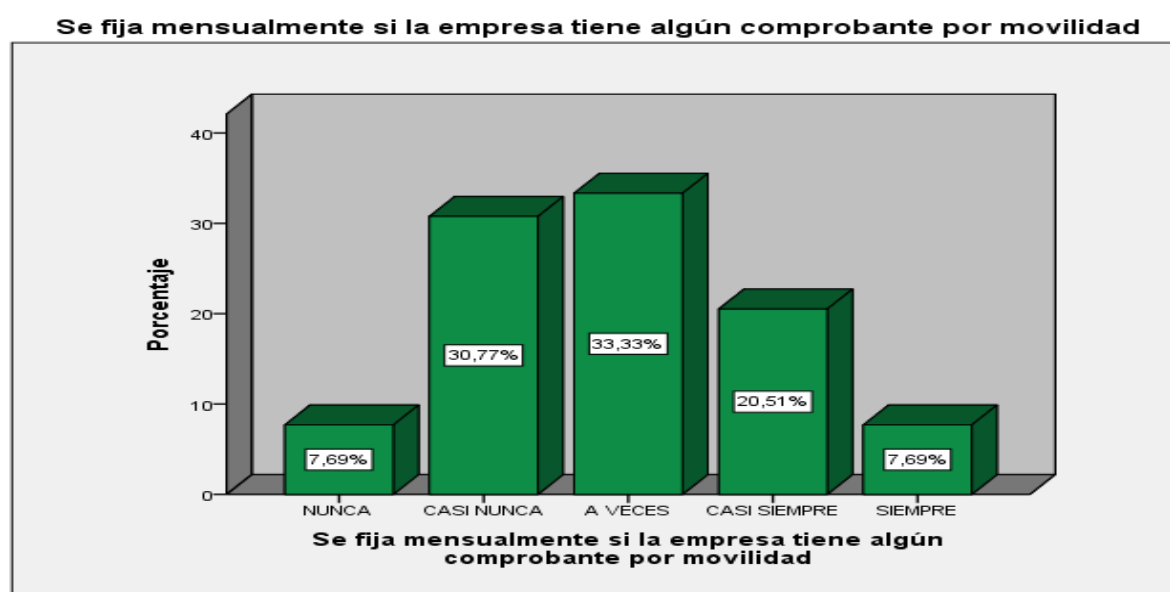
Tabla N° 5. Ítems 2

*Se fija mensualmente si la empresa tiene algún comprobante por movilidad*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	3	7,7	7,7	7,7
	CASI NUNCA	12	30,8	30,8	38,5
	A VECES	13	33,3	33,3	71,8
	CASI SIEMPRE	8	20,5	20,5	92,3
	SIEMPRE	3	7,7	7,7	100,0
	Total	39	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24*

Gráfico N° 2. Tabla de Frecuencia de Ítem 2.



*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24*

### Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas comerciales en el distrito de comas en el 2017, se obtuvo que una gran parte de los encuestados dieron como respuesta a veces respecto a Se fija mensualmente si la empresa tiene algún comprobante por movilidad, mientras que otro pequeño porcentaje respondieron nunca respecto a Se fija mensualmente si la empresa tiene algún comprobante por movilidad.

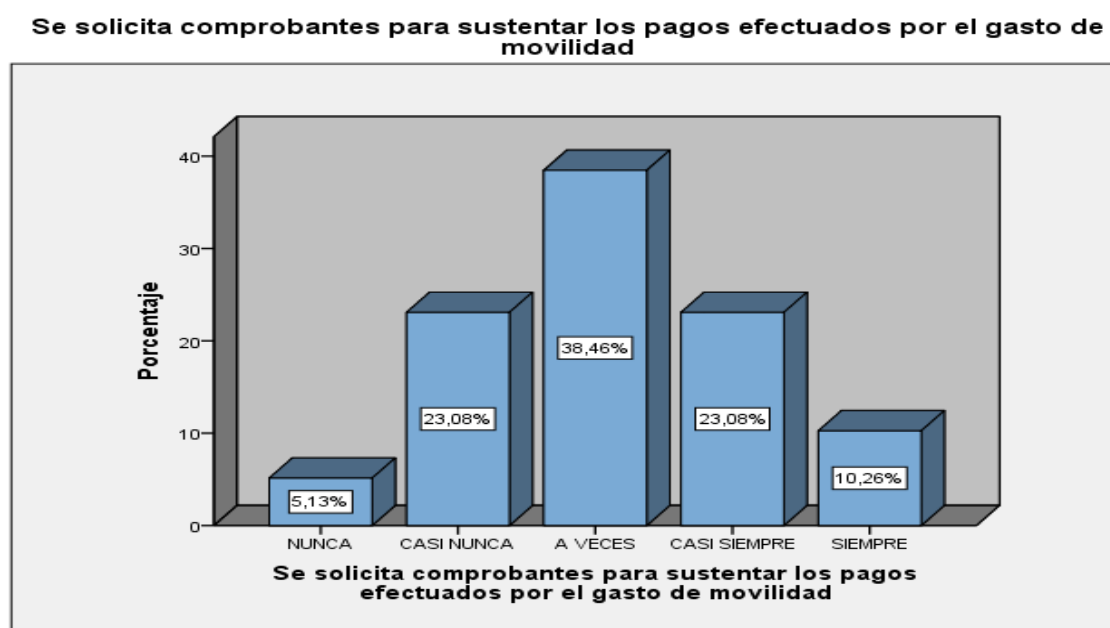
Tabla N° 6. Ítems 3

*Se solicita comprobantes para sustentar los pagos efectuados por el gasto de movilidad*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	2	5,1	5,1	5,1
	CASI NUNCA	9	23,1	23,1	28,2
	A VECES	15	38,5	38,5	66,7
	CASI SIEMPRE	9	23,1	23,1	89,7
	SIEMPRE	4	10,3	10,3	100,0
	Total	39	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24

Gráfico N° 3. Tabla de Frecuencia de Ítem 3.



Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24

## Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas comerciales en el distrito de comas en el 2017, se obtuvo que una gran parte de los encuestados dieron como respuesta a veces respecto a Se solicita comprobantes para sustentar los pagos efectuados por el gasto de movilidad, mientras que otro pequeño porcentaje respondieron nunca respecto a Se solicita comprobantes para sustentar los pagos efectuados por el gasto de movilidad.

Tabla N° 7. Ítems 4

*En las empresas se realiza algún evento para agasajar al trabajador*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	2	5,1	5,1	5,1
	A VECES	34	87,2	87,2	92,3
	CASI SIEMPRE	2	5,1	5,1	97,4
	SIEMPRE	1	2,6	2,6	100,0
	Total	39	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24*

Gráfico N° 4. Tabla de Frecuencia de Ítem 4.



*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24*

### Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas comerciales en el distrito de comas en el 2017, se obtuvo que una gran parte de los encuestados dieron como respuesta a veces respecto a En las empresas se realiza algún evento para agasajar al trabajador, mientras que otro pequeño porcentaje respondieron casi siempre y nunca respecto a En las empresas se realiza algún evento para agasajar al trabajador.

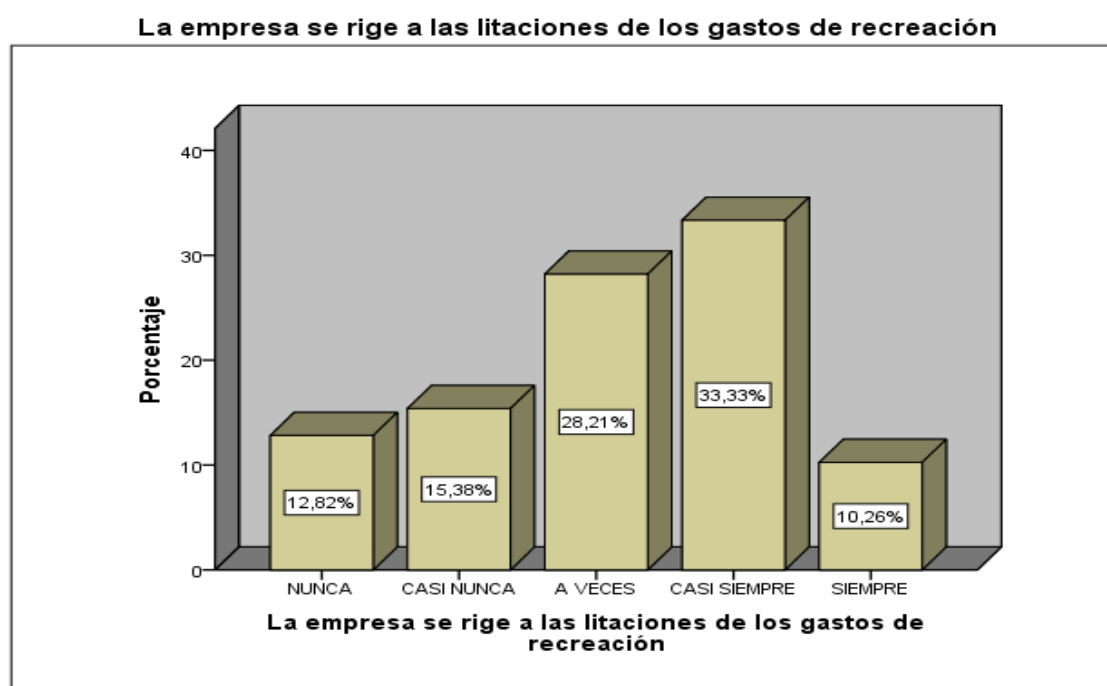
Tabla N° 8. Ítems 5

*La empresa se rige a las litaciones de los gastos de recreación*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	5	12,8	12,8	12,8
	CASI NUNCA	6	15,4	15,4	28,2
	A VECES	11	28,2	28,2	56,4
	CASI SIEMPRE	13	33,3	33,3	89,7
	SIEMPRE	4	10,3	10,3	100,0
	Total	39	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24*

Gráfico N° 5. Tabla de Frecuencia de Ítem 5.



*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24*

### Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas comerciales en el distrito de comas en el 2017, se obtuvo que una gran parte de los encuestados dieron como respuesta casi siempre respecto a que La empresa se rige a las litaciones de los gastos de recreación, mientras que otro pequeño porcentaje respondieron a veces respecto a que La empresa se rige a las litaciones de los gastos de recreación.

Tabla N° 9. Ítems 6

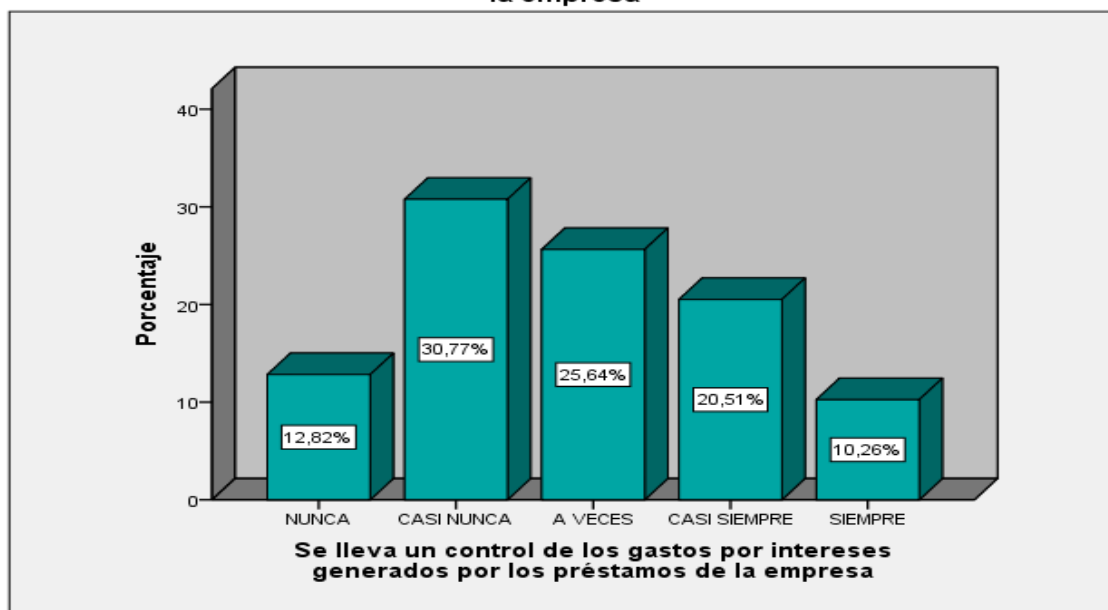
*Se lleva un control de los gastos por intereses generados por los préstamos de la empresa*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	5	12,8	12,8	12,8
	CASI NUNCA	12	30,8	30,8	43,6
	A VECES	10	25,6	25,6	69,2
	CASI SIEMPRE	8	20,5	20,5	89,7
	SIEMPRE	4	10,3	10,3	100,0
	Total	39	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24*

Gráfico N° 6. Tabla de Frecuencia de Ítem 6.

**Se lleva un control de los gastos por intereses generados por los préstamos de la empresa**



*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24*

## Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas comerciales en el distrito de comas en el 2017, se obtuvo que una gran parte de los encuestados dieron como respuesta casi nunca respecto a Se lleva un control de los gastos por intereses generados por los préstamos de la empresa, mientras que otro pequeño porcentaje respondieron nunca respecto a Se lleva un control de los gastos por intereses generados por los préstamos de la empresa.

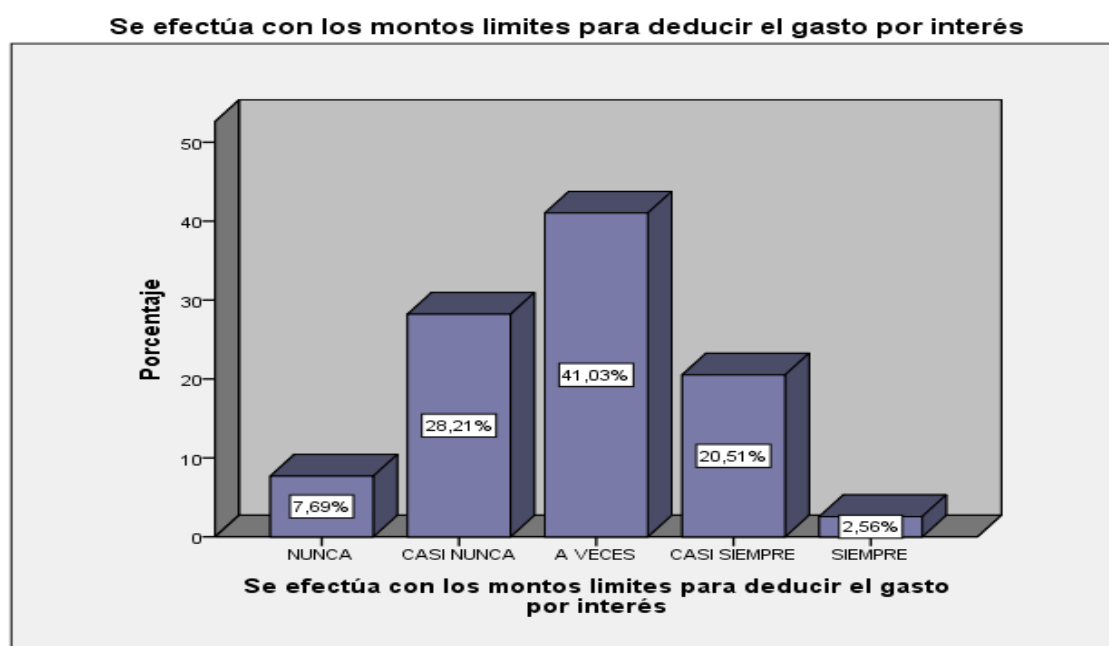
Tabla N° 10. Ítems 7

*Se efectúa con los montos limites para deducir el gasto por interés*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	3	7,7	7,7	7,7
	CASI NUNCA	11	28,2	28,2	35,9
	A VECES	16	41,0	41,0	76,9
	CASI SIEMPRE	8	20,5	20,5	97,4
	SIEMPRE	1	2,6	2,6	100,0
	Total	39	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24

Gráfico N° 7. Tabla de Frecuencia de Ítem 7.



Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24

## Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas comerciales en el distrito de comas en el 2017, se obtuvo que una gran parte de los encuestados dieron como respuesta siempre a veces que Se efectúa con los montos límites para deducir el gasto por interés, mientras que otro pequeño porcentaje respondieron casi nunca respecto a que Se efectúa con los montos límites para deducir el gasto por interés.

Tabla N° 11. Ítems 8

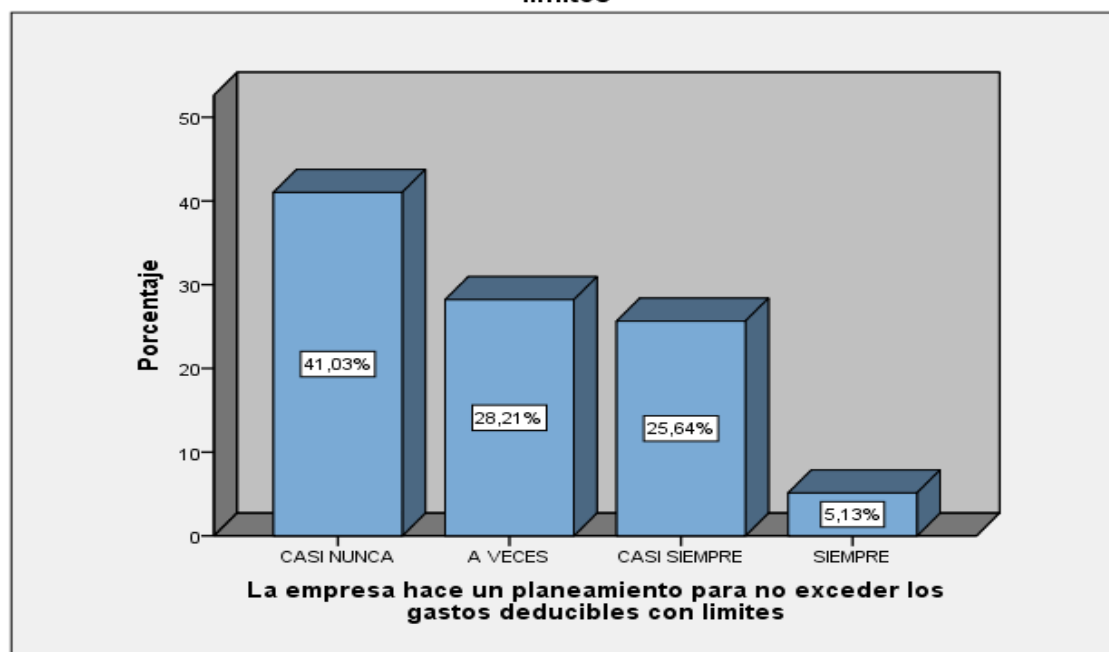
*La empresa hace un planeamiento para no exceder los gastos deducibles con límites*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	16	41,0	41,0	41,0
	A VECES	11	28,2	28,2	69,2
	CASI SIEMPRE	10	25,6	25,6	94,9
	SIEMPRE	2	5,1	5,1	100,0
	Total	39	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24

Gráfico N° 8. Tabla de Frecuencia de Ítem 8.

**La empresa hace un planeamiento para no exceder los gastos deducibles con límites**



Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24



## Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas comerciales en el distrito de comas en el 2017, se obtuvo que una gran parte de los encuestados dieron como respuesta casi nunca respecto a que La empresa hace un planeamiento para no exceder los gastos deducibles con límites, mientras que otro pequeño porcentaje respondieron casi siempre respecto a que La empresa hace un planeamiento para no exceder los gastos deducibles con límites.

Tabla N° 12. Ítems 9

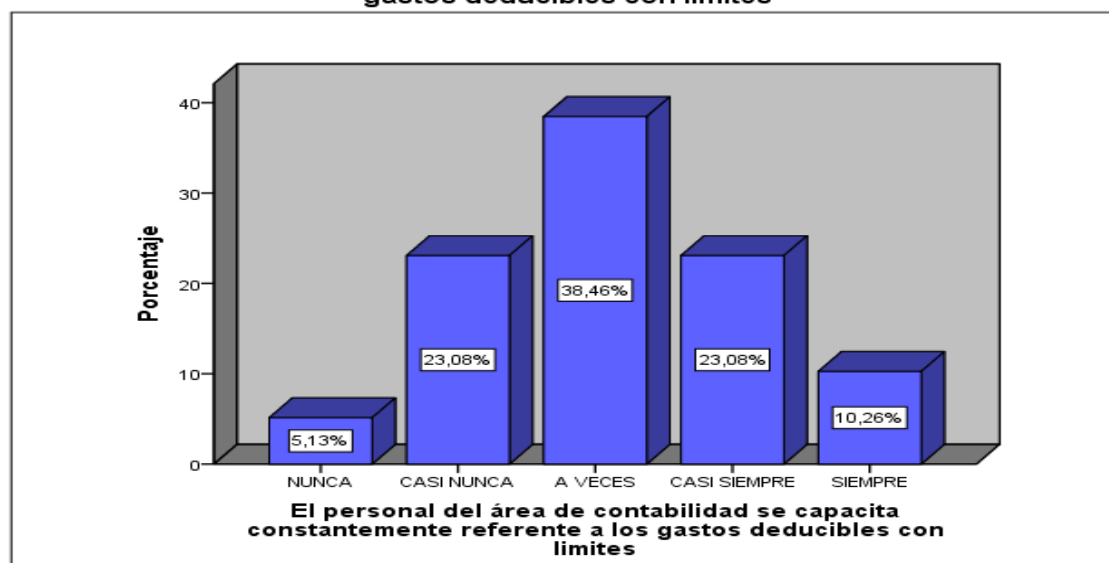
*El personal del área de contabilidad se capacita constantemente referente a los gastos deducibles con limites*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	2	5,1	5,1	5,1
	CASI NUNCA	9	23,1	23,1	28,2
	A VECES	15	38,5	38,5	66,7
	CASI SIEMPRE	9	23,1	23,1	89,7
	SIEMPRE	4	10,3	10,3	100,0
	Total	39	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24

Gráfico N° 9. Tabla de Frecuencia de Ítem 9.

**El personal del área de contabilidad se capacita constantemente referente a los gastos deducibles con limites**



Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24

### Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas comerciales en el distrito de comas en el 2017, se obtuvo que una gran parte de los encuestados dieron como respuesta a veces respecto a que El personal del área de contabilidad se capacita constantemente referente a los gastos deducibles con limites, mientras que otro pequeño porcentaje respondieron siempre respecto a que El personal del área de contabilidad se capacita constantemente referente a los gastos deducibles con límites.

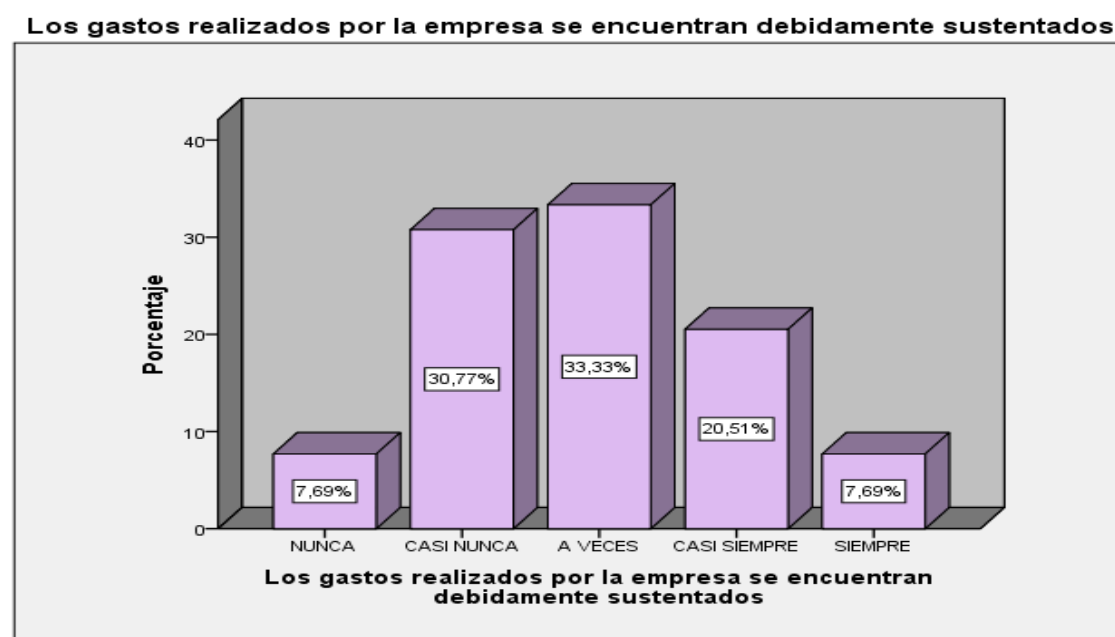
Tabla N° 13. Ítems 10

*Los gastos realizados por la empresa se encuentran debidamente sustentados*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	3	7,7	7,7	7,7
	CASI NUNCA	12	30,8	30,8	38,5
	A VECES	13	33,3	33,3	71,8
	CASI SIEMPRE	8	20,5	20,5	92,3
	SIEMPRE	3	7,7	7,7	100,0
	Total	39	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24

Gráfico N° 13. Tabla de Frecuencia de Ítem 10.



Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24

### Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas comerciales en el distrito de comas en el 2017, se obtuvo que una gran parte de los encuestados dieron como respuesta a veces respecto a que Los gastos realizados por la empresa se encuentran debidamente sustentados, mientras que otro pequeño porcentaje respondieron casi siempre respecto a que Los gastos realizados por la empresa se encuentran debidamente sustentados.

Tabla N° 14. Ítems 11

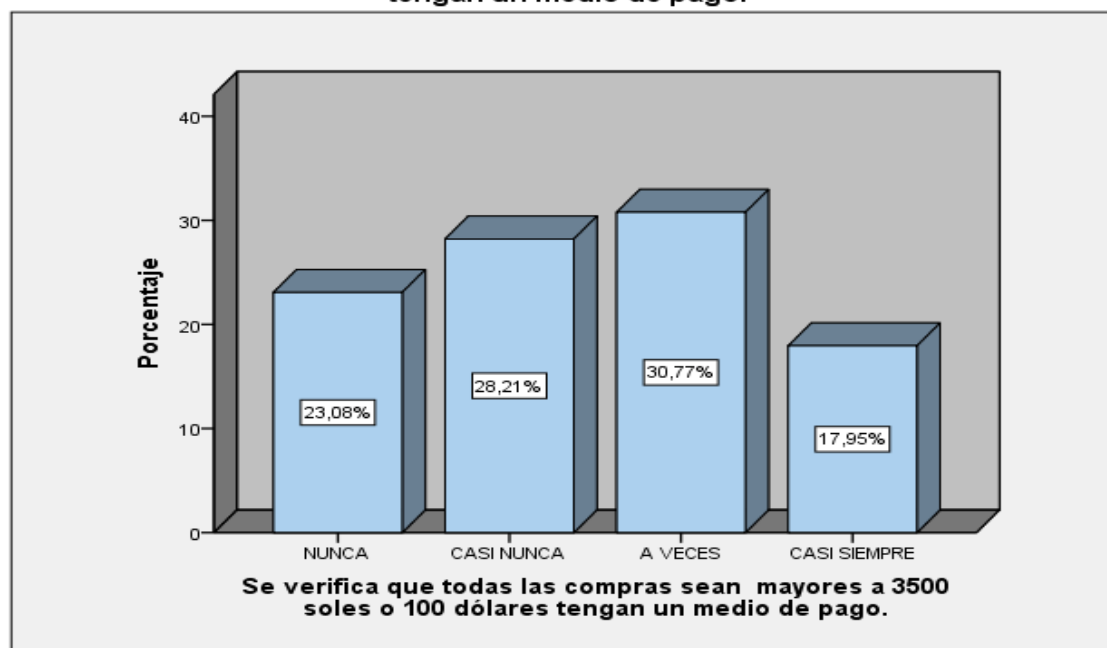
*Se verifica que todas las compras sean mayores a 3500 soles o 100 dólares tengan un medio de pago.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	9	23,1	23,1	23,1
	CASI NUNCA	11	28,2	28,2	51,3
	A VECES	12	30,8	30,8	82,1
	CASI SIEMPRE	7	17,9	17,9	100,0
	Total	39	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24

Gráfico N° 11. Tabla de Frecuencia de Ítem 11.

**Se verifica que todas las compras sean mayores a 3500 soles o 100 dólares tengan un medio de pago.**



Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24

## Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas comerciales en el distrito de comas en el 2017, se obtuvo que una gran parte de los encuestados dieron como respuesta a veces respecto a que si se verifica que todas las compras sean mayores a 3500 soles o 100 dólares tengan un medio de pago, mientras que otro pequeño porcentaje respondieron nunca respecto a se verifica que todas las compras sean mayores 3500 soles o 100 dólares tengan un medio de pago.

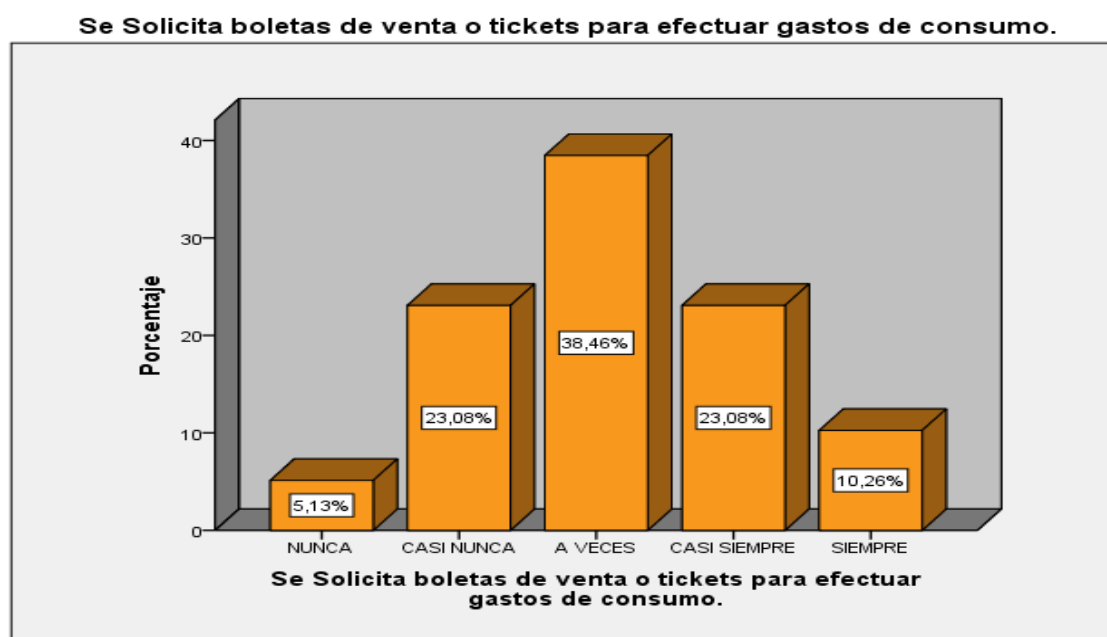
Tabla N°15. Ítems 12

*Se Solicita boletas de venta o tickets para efectuar gastos de consumo.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	2	5,1	5,1	5,1
	CASI NUNCA	9	23,1	23,1	28,2
	A VECES	15	38,5	38,5	66,7
	CASI SIEMPRE	9	23,1	23,1	89,7
	SIEMPRE	4	10,3	10,3	100,0
	Total	39	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24*

Gráfico N° 12. Tabla de Frecuencia de Ítem 12.



*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24*

### Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas comerciales en el distrito de comas en el 2017, se obtuvo que una gran parte de los encuestados dieron como respuesta a veces respecto a Se Solicita boletas de venta o tickets para efectuar gastos de consumo, mientras que otro pequeño porcentaje respondieron casi nunca respecto a Se Solicita boletas de venta o tickets para efectuar gastos de consumo.

Tabla N° 16. Ítems 13

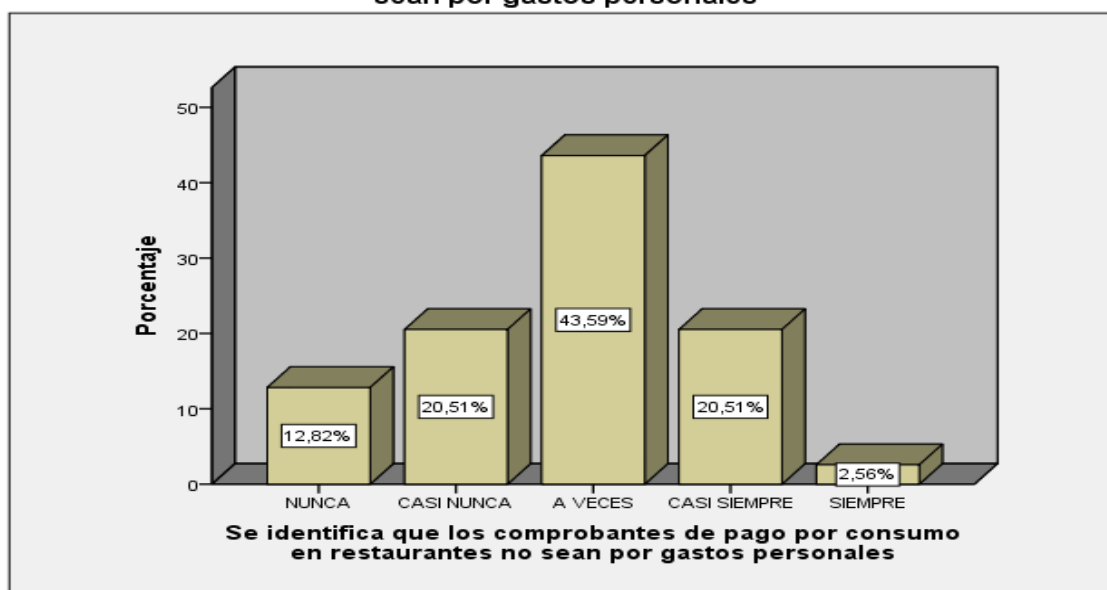
*Se identifica que los comprobantes de pago por consumo en restaurantes no sean por gastos personales*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	5	12,8	12,8	12,8
	CASI NUNCA	8	20,5	20,5	33,3
	A VECES	17	43,6	43,6	76,9
	CASI SIEMPRE	8	20,5	20,5	97,4
	SIEMPRE	1	2,6	2,6	100,0
	Total	39	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24

Gráfico N° 13. Tabla de Frecuencia de Ítem 13.

**Se identifica que los comprobantes de pago por consumo en restaurantes no sean por gastos personales**



Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24

## Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas comerciales en el distrito de comas en el 2017, se obtuvo que una gran parte de los encuestados dieron como respuesta a veces respecto a Se identifica que los comprobantes de pago por consumo en restaurantes no sean por gastos personales, mientras que otro pequeño porcentaje respondieron nunca respecto a Se identifica que los comprobantes de pago por consumo en restaurantes no sean por gastos personales.

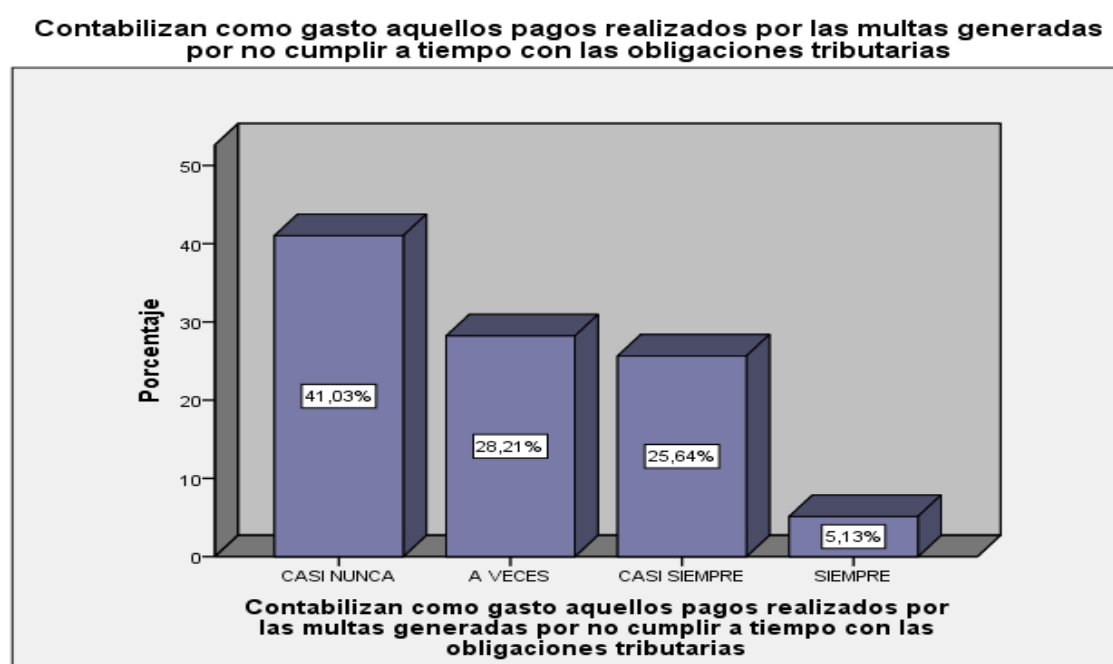
Tabla N° 17. Ítems 14

*Contabilizan como gasto aquellos pagos realizados por las multas generadas por no cumplir a tiempo con las obligaciones tributarias*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	16	41,0	41,0	41,0
	A VECES	11	28,2	28,2	69,2
	CASI SIEMPRE	10	25,6	25,6	94,9
	SIEMPRE	2	5,1	5,1	100,0
	Total	39	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24

Gráfico N° 14. Tabla de Frecuencia de Ítem 14.



Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24

### Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas comerciales en el distrito de comas en el 2017, se obtuvo que una gran parte de los encuestados dieron como respuesta casi nunca respecto a Contabilizan como gasto aquellos pagos realizados por las multas generadas por no cumplir a tiempo con las obligaciones tributarias, mientras que otro pequeño porcentaje respondieron casi siempre respecto a Contabilizan como gasto aquellos pagos realizados por las multas generadas por no cumplir a tiempo con las obligaciones tributarias.

Tabla N° 18. Ítems 15

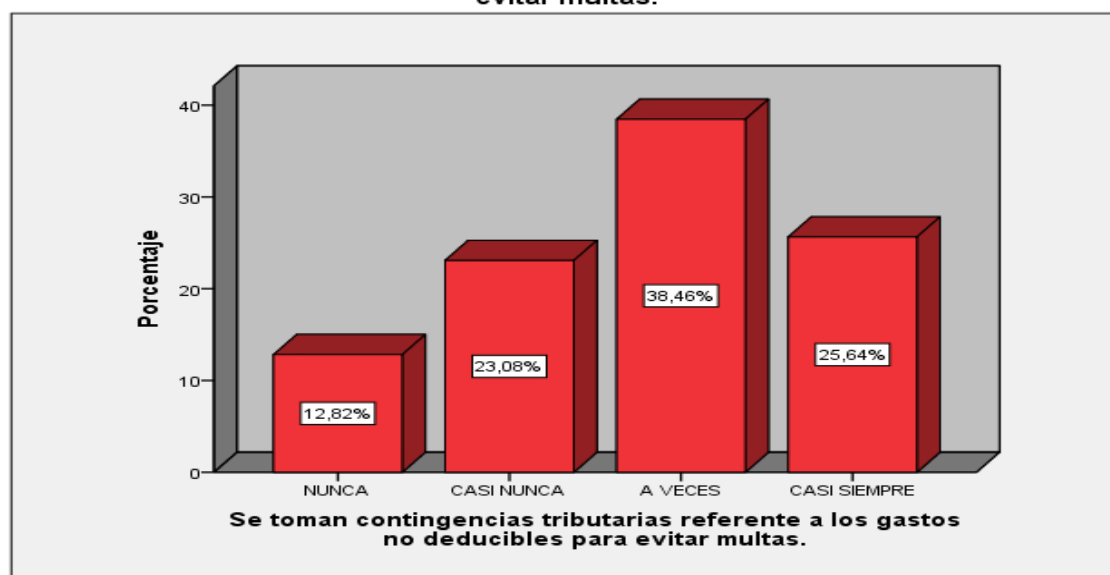
*Se toman contingencias tributarias referente a los gastos no deducibles para evitar multas.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	5	12,8	12,8	12,8
	CASI NUNCA	9	23,1	23,1	35,9
	A VECES	15	38,5	38,5	74,4
	CASI SIEMPRE	10	25,6	25,6	100,0
	Total	39	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24*

Gráfico N° 15. Tabla de Frecuencia de Ítem 15.

**Se toman contingencias tributarias referente a los gastos no deducibles para evitar multas.**



*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24*

### Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas comerciales en el distrito de comas en el 2017, se obtuvo que una gran parte de los encuestados dieron como respuesta a veces respecto a Se toman contingencias tributarias referente a los gastos no deducibles para evitar multas, mientras que otro pequeño porcentaje respondieron nunca respecto a Se toman contingencias tributarias referente a los gastos no deducibles para evitar multas.

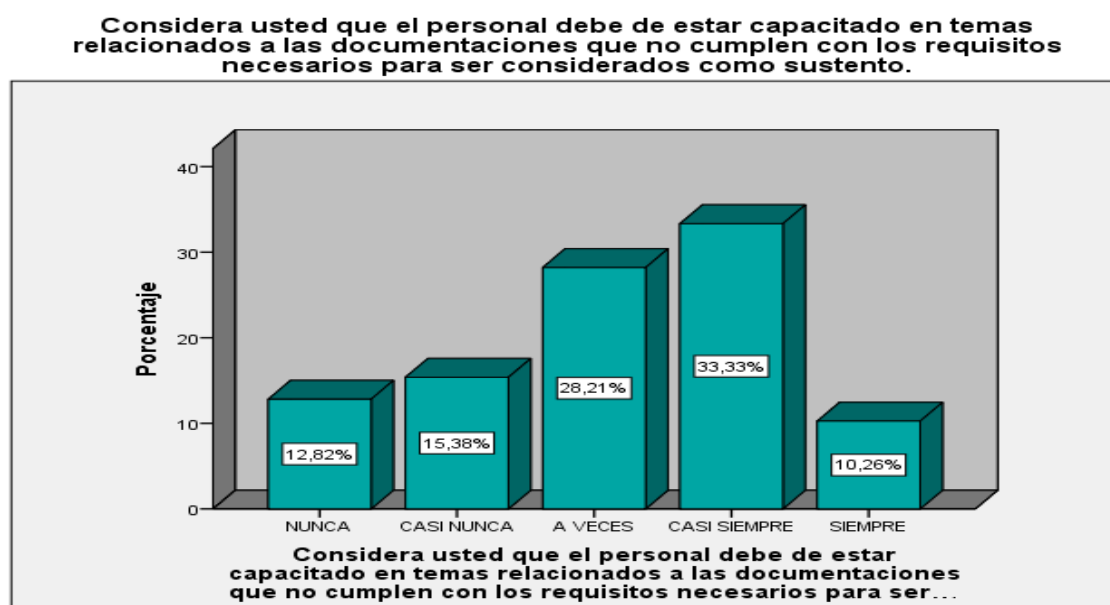
Tabla N° 19. Ítems 16

*Considera usted que el personal debe de estar capacitado en temas relacionados a las documentaciones que no cumplen con los requisitos necesarios para ser considerados como sustento.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	5	12,8	12,8	12,8
	CASI NUNCA	6	15,4	15,4	28,2
	A VECES	11	28,2	28,2	56,4
	CASI SIEMPRE	13	33,3	33,3	89,7
	SIEMPRE	4	10,3	10,3	100,0
	Total	39	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24

Gráfico N° 16. Tabla de Frecuencia de Ítem 16.



Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24



## Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas comerciales en el distrito de comas en el 2017, se obtuvo que una gran parte de los encuestados dieron como respuesta casi siempre respecto a Considera usted que el personal debe de estar capacitado en temas relacionados a las documentaciones que no cumplen con los requisitos necesarios para ser considerados como sustento, mientras que otro pequeño porcentaje respondieron casi nunca respecto a Considera usted que el personal debe de estar capacitado en temas relacionados a las documentaciones que no cumplen con los requisitos necesarios para ser considerados como sustento.

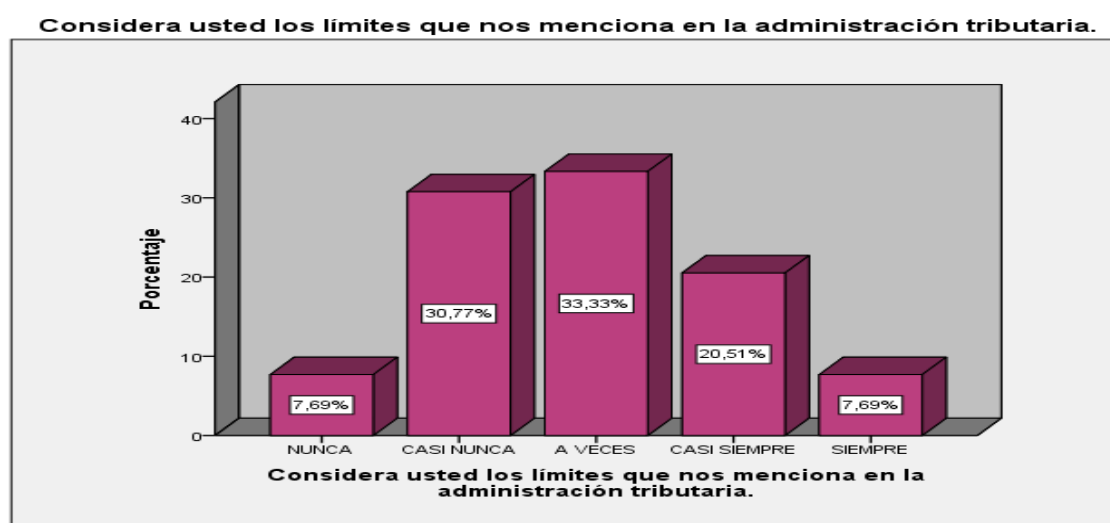
Tabla N°20. Ítems 17

*Considera usted los límites que nos menciona en la administración tributaria.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	3	7,7	7,7	7,7
	CASI NUNCA	12	30,8	30,8	38,5
	A VECES	13	33,3	33,3	71,8
	CASI SIEMPRE	8	20,5	20,5	92,3
	SIEMPRE	3	7,7	7,7	100,0
	Total	39	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24*

Gráfico N° 17. Tabla de Frecuencia de Ítem 17.



*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24*

### Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas comerciales en el distrito de comas en el 2017, se obtuvo que una gran parte de los encuestados dieron como respuesta a veces respecto a Considera usted los límites que nos menciona de la administración tributaria, mientras que otro pequeño porcentaje respondieron nunca respecto a Considera usted los límites que nos menciona de la administración tributaria.

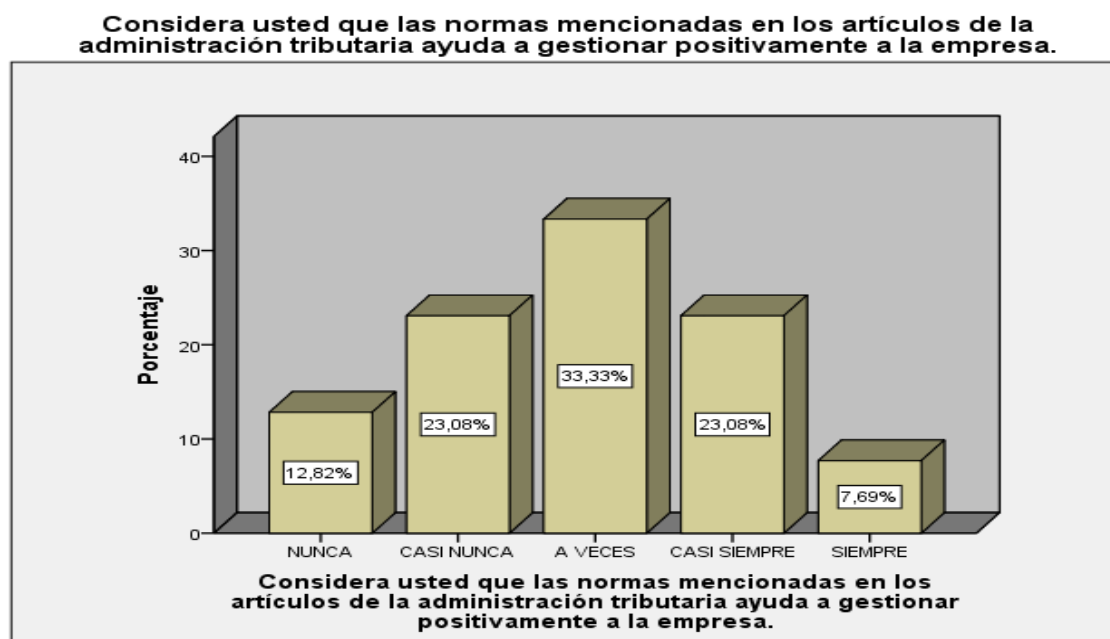
Tabla N° 21. Ítems 18

*Considera usted que las normas mencionadas en los artículos de la administración tributaria ayuda a gestionar positivamente a la empresa.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	5	12,8	12,8	12,8
	CASI NUNCA	9	23,1	23,1	35,9
	A VECES	13	33,3	33,3	69,2
	CASI SIEMPRE	9	23,1	23,1	92,3
	SIEMPRE	3	7,7	7,7	100,0
	Total	39	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24*

Gráfico N° 18. Tabla de Frecuencia de Ítem 18.



*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24*

### Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas comerciales en el distrito de comas en el 2017, se obtuvo que una gran parte de los encuestados dieron como respuesta a veces respecto a Considera usted que las normas mencionadas en los artículos de la administración tributaria ayuda a gestionar positivamente a la empresa, mientras que otro pequeño porcentaje respondieron nunca respecto a Considera usted que las normas mencionadas en los artículos de la administración tributaria ayuda a gestionar positivamente a la empresa.

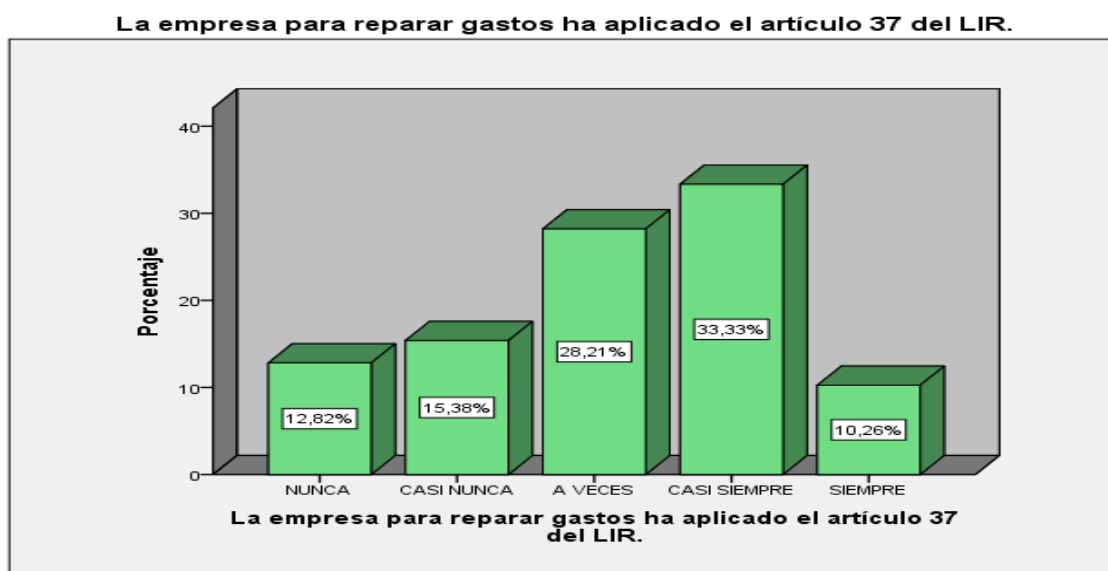
Tabla N° 22. Ítems 19

*La empresa para reparar gastos ha aplicado el artículo 37 del LIR.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	5	12,8	12,8	12,8
	CASI NUNCA	6	15,4	15,4	28,2
	A VECES	11	28,2	28,2	56,4
	CASI SIEMPRE	13	33,3	33,3	89,7
	SIEMPRE	4	10,3	10,3	100,0
	Total	39	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24*

Gráfico N° 19. Tabla de Frecuencia de Ítem 19.



*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24*

### Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas comerciales en el distrito de comas en el 2017, se obtuvo que una gran parte de los encuestados dieron como respuesta casi siempre respecto a La empresa para reparar gastos ha aplicado el artículo 37 del LIR, mientras que otro pequeño porcentaje respondieron siempre respecto a La empresa para reparar gastos ha aplicado el artículo 37 del LIR.

Tabla N° 23. Ítems 20

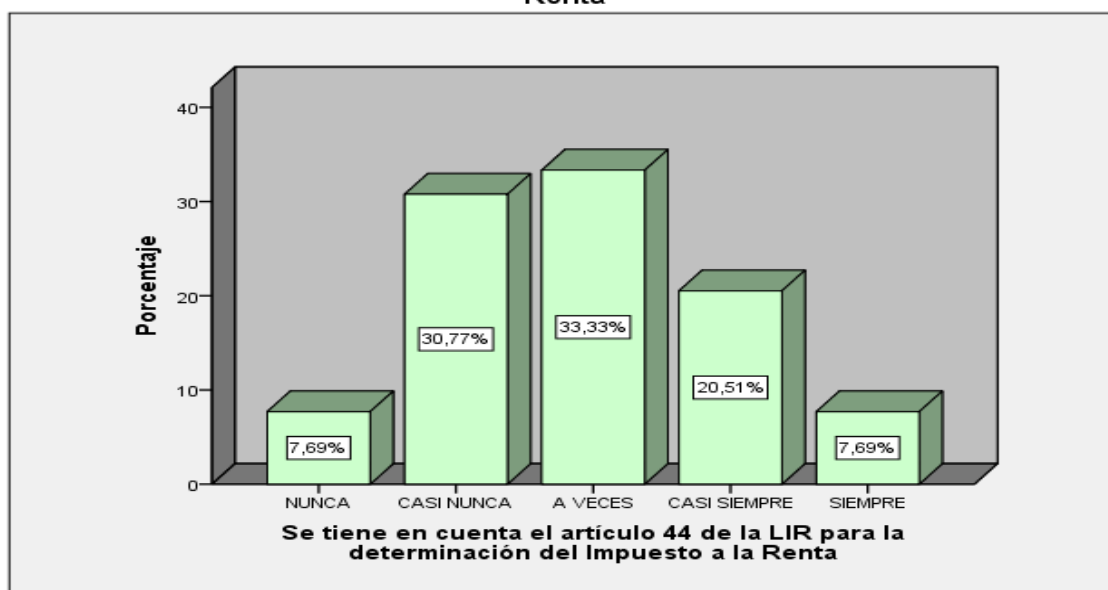
*Se tiene en cuenta el artículo 44 de la LIR para la determinación del Impuesto a la Renta*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	3	7,7	7,7	7,7
	CASI NUNCA	12	30,8	30,8	38,5
	A VECES	13	33,3	33,3	71,8
	CASI SIEMPRE	8	20,5	20,5	92,3
	SIEMPRE	3	7,7	7,7	100,0
	Total	39	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24

Gráfico N° 20. Tabla de Frecuencia de Ítem 20.

**Se tiene en cuenta el artículo 44 de la LIR para la determinación del Impuesto a la Renta**



Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24

### Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas comerciales en el distrito de comas en el 2017, se obtuvo que una gran parte de los encuestados dieron como respuesta a veces respecto a Se tiene en cuenta el artículo 44 de la LIR para la determinación del Impuesto a la Renta, mientras que otro pequeño porcentaje respondieron nunca respecto a Se tiene en cuenta el artículo 44 de la LIR para la determinación del Impuesto a la Renta.

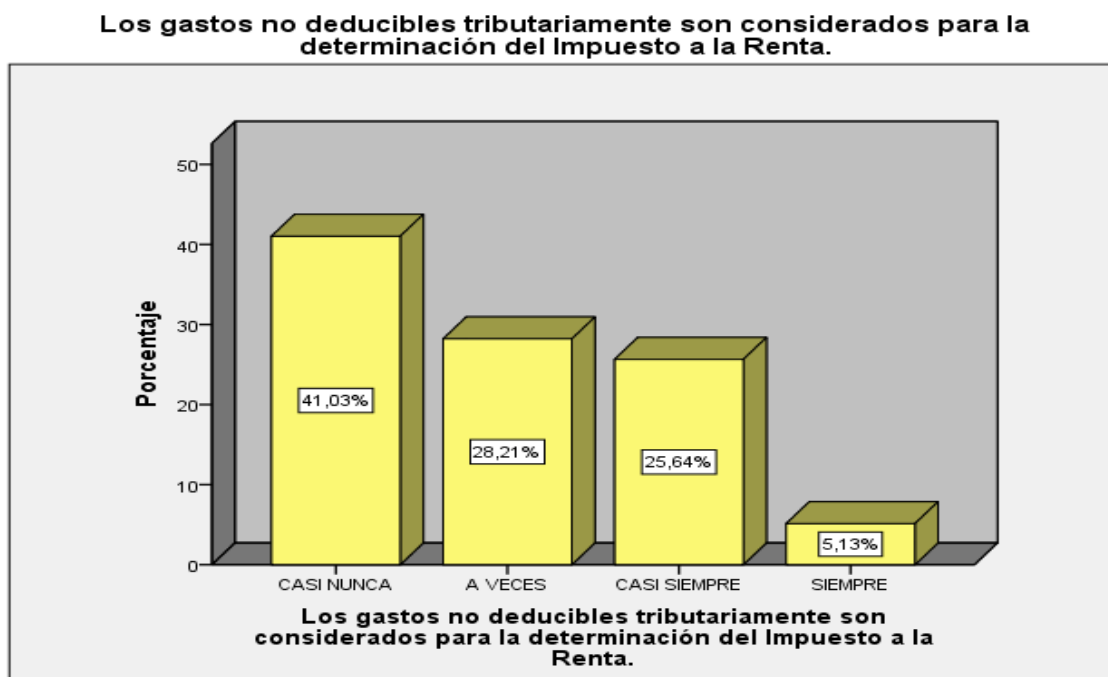
Tabla N° 24. Ítems 21

*Los gastos no deducibles tributariamente son considerados para la determinación del Impuesto a la Renta.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	16	41,0	41,0	41,0
	A VECES	11	28,2	28,2	69,2
	CASI SIEMPRE	10	25,6	25,6	94,9
	SIEMPRE	2	5,1	5,1	100,0
	Total	39	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24

Gráfico N° 21. Tabla de Frecuencia de Ítem 21.



Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24

## Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas comerciales en el distrito de comas en el 2017, se obtuvo que una gran parte de los encuestados dieron como respuesta casi nunca respecto a Los gastos no deducibles tributariamente son considerados para la determinación del impuesto a la renta, mientras que otro pequeño porcentaje respondieron a veces respecto a Los gastos no deducibles tributariamente son considerados para la determinación del impuesto a la renta.

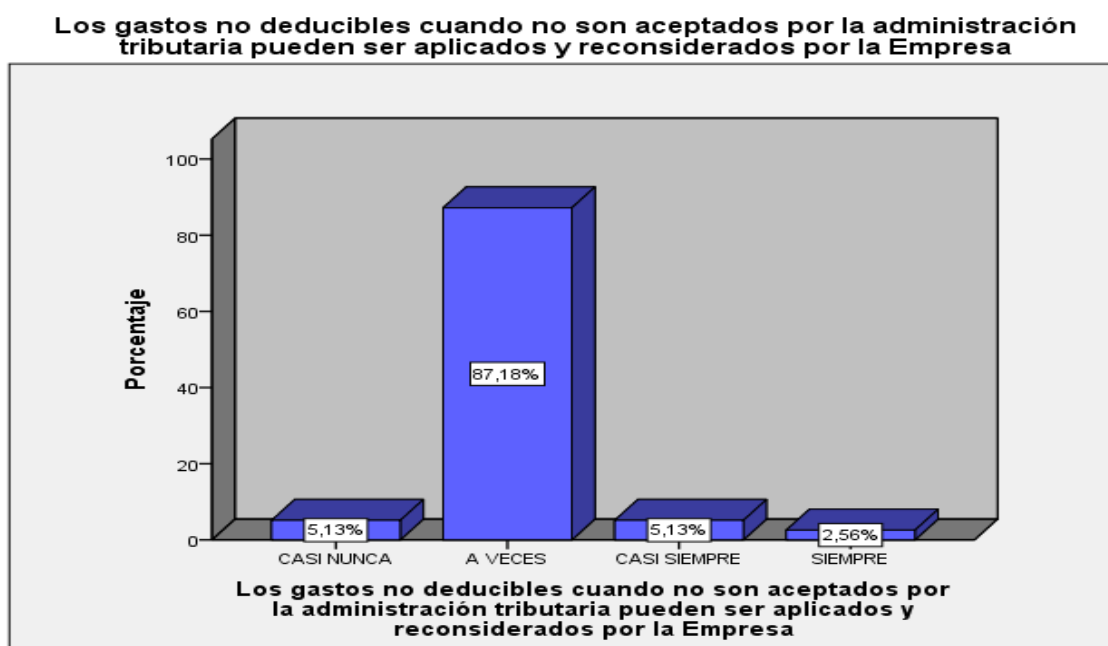
Tabla N° 25. Ítems 22

*Los gastos no deducibles cuando no son aceptados por la administración tributaria pueden ser aplicados y reconsiderados por la Empresa*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	2	5,1	5,1	5,1
	A VECES	34	87,2	87,2	92,3
	CASI SIEMPRE	2	5,1	5,1	97,4
	SIEMPRE	1	2,6	2,6	100,0
	Total	39	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24

Gráfico N° 22. Tabla de Frecuencia de Ítem 22.



Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24

### Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas comerciales en el distrito de comas en el 2017, se obtuvo que una gran parte de los encuestados dieron como respuesta casi siempre respecto a los gastos no deducibles cuando no son aceptados por la administración tributaria pueden ser aplicados y reconsiderados por la empresa, mientras que otro pequeño porcentaje respondieron casi nunca respecto a los gastos no deducibles cuando no son aceptados por la administración tributaria pueden ser aplicados y reconsiderados por la empresa

Tabla N° 26. Ítems 23

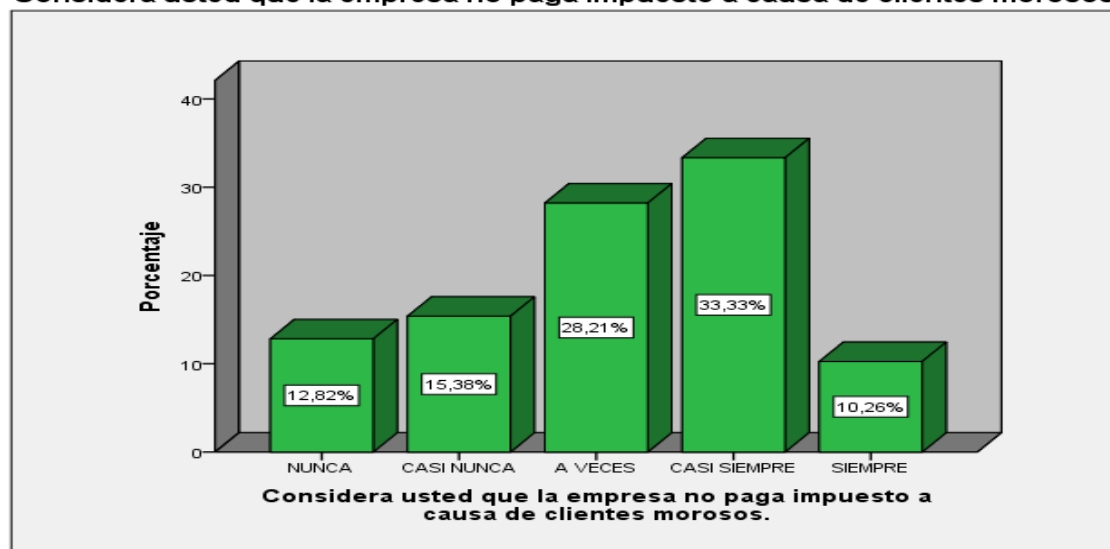
*Considera usted que la empresa no paga impuesto a causa de clientes morosos.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	5	12,8	12,8	12,8
	CASI NUNCA	6	15,4	15,4	28,2
	A VECES	11	28,2	28,2	56,4
	CASI SIEMPRE	13	33,3	33,3	89,7
	SIEMPRE	4	10,3	10,3	100,0
	Total	39	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24*

Gráfico N° 23. Tabla de Frecuencia de Ítem 23.

**Considera usted que la empresa no paga impuesto a causa de clientes morosos.**



*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24*

### Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas comerciales en el distrito de comas en el 2017, se obtuvo que una gran parte de los encuestados dieron como respuesta casi siempre respecto a Considera usted que la empresa no paga impuestos a causa de clientes morosos, mientras que otro pequeño porcentaje respondieron casi nunca respecto a Considera usted que las ganancias de la empresa son determinantes para el cálculo del impuesto a la renta.

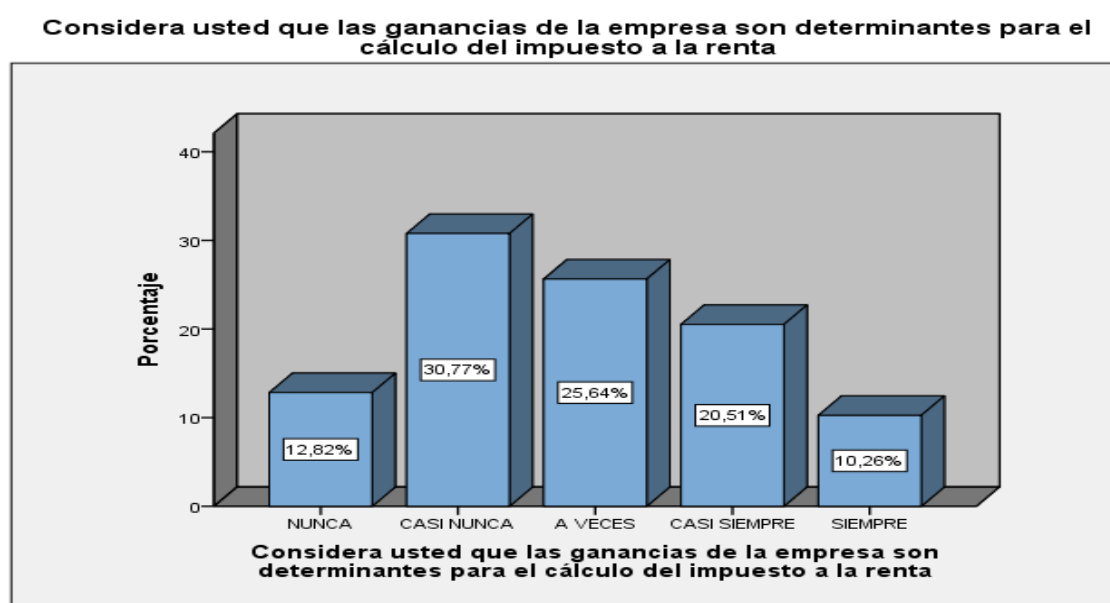
Tabla N° 27. Ítems 24

*Considera usted que las ganancias de la empresa son determinantes para el cálculo del impuesto a la renta*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	5	12,8	12,8	12,8
	CASI NUNCA	12	30,8	30,8	43,6
	A VECES	10	25,6	25,6	69,2
	CASI SIEMPRE	8	20,5	20,5	89,7
	SIEMPRE	4	10,3	10,3	100,0
	Total	39	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24

Gráfico N° 24. Tabla de Frecuencia de Ítem 24.



Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24



### Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas comerciales en el distrito de comas en el 2017, se obtuvo que una gran parte de los encuestados dieron como respuesta casi nunca respecto a Considera usted que las ganancias de la empresa son determinantes para el cálculo del impuesto a la renta, mientras que otro pequeño porcentaje respondieron siempre respecto a Considera usted que las ganancias de la empresa son determinantes para el cálculo del impuesto a la renta.

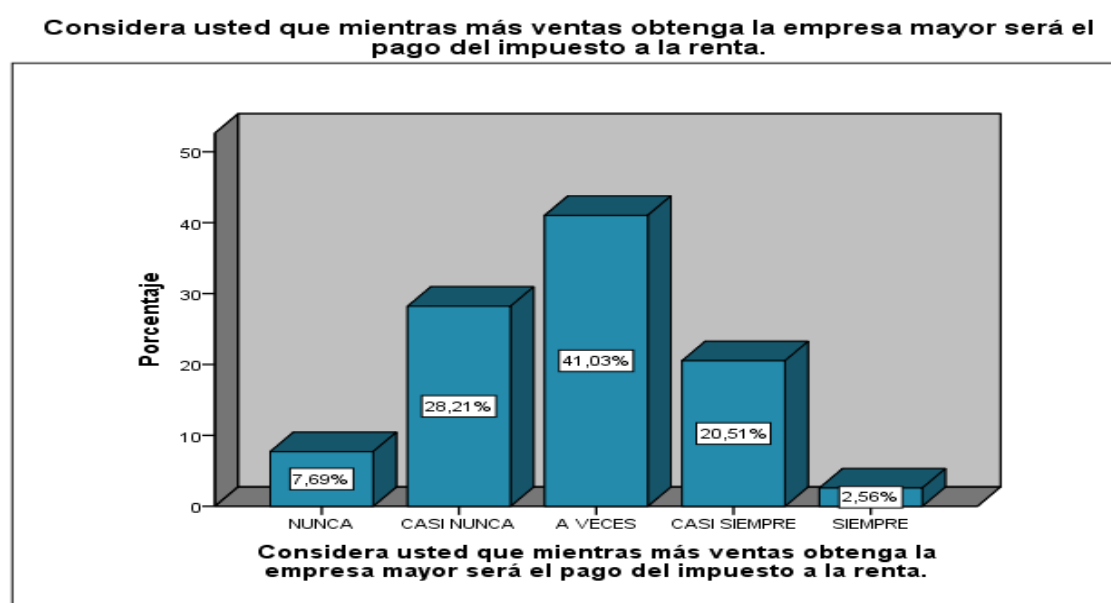
Tabla N° 28. Ítems 25

*Considera usted que mientras más ventas obtenga la empresa mayor será el pago del impuesto a la renta.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	3	7,7	7,7	7,7
	CASI NUNCA	11	28,2	28,2	35,9
	A VECES	16	41,0	41,0	76,9
	CASI SIEMPRE	8	20,5	20,5	97,4
	SIEMPRE	1	2,6	2,6	100,0
	Total	39	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24

Gráfico N° 28. Tabla de Frecuencia de Ítem 25.



Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24

## Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas comerciales en el distrito de comas en el 2017, se obtuvo que una gran parte de los encuestados dieron como respuesta a veces respecto a considera usted que mientras más ventas obtenga la empresa mayor será el pago del impuesto a la renta, mientras que otro pequeño porcentaje respondieron casi siempre respecto considera usted que mientras más ventas obtenga la empresa mayor será el pago del impuesto a la renta

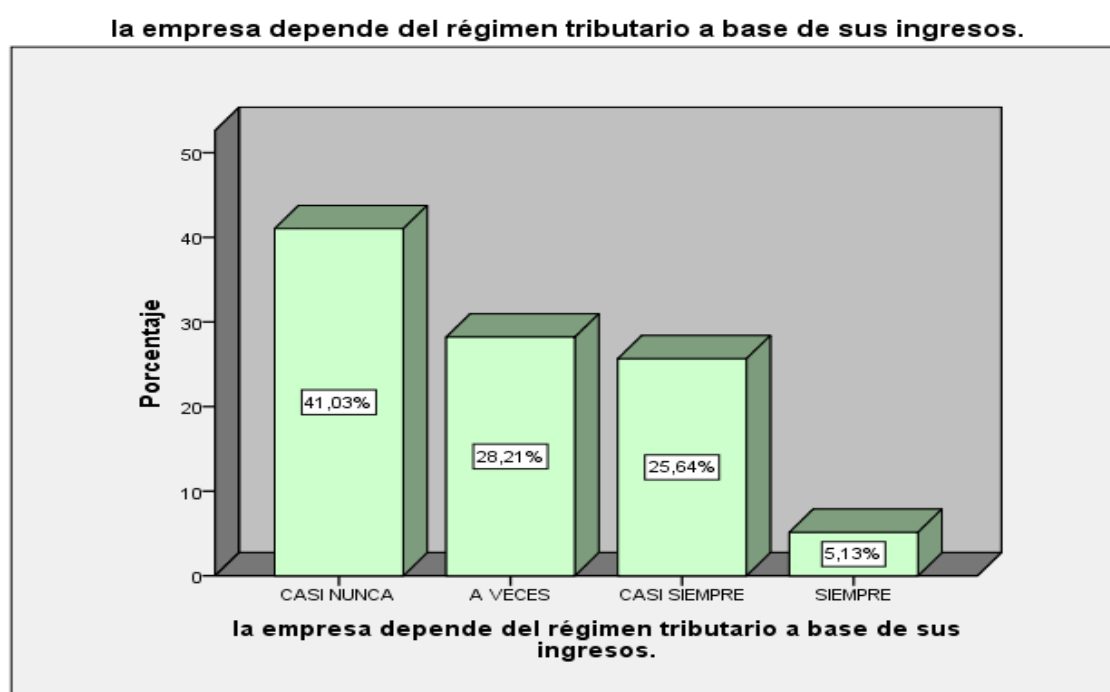
Tabla N° 29. Ítems 26

*la empresa depende del régimen tributario a base de sus ingresos.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	16	41,0	41,0	41,0
	A VECES	11	28,2	28,2	69,2
	CASI SIEMPRE	10	25,6	25,6	94,9
	SIEMPRE	2	5,1	5,1	100,0
	Total	39	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24

Gráfico N° 26. Tabla de Frecuencia de Ítem 26



Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24

### Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas comerciales en el distrito de comas en el 2017, se obtuvo que una gran parte de los encuestados dieron como respuesta casi nunca respecto a la empresa depende del régimen tributario a base de sus ingresos, mientras que otro pequeño porcentaje respondieron casi siempre respecto la empresa depende del régimen tributario a base de sus ingresos.

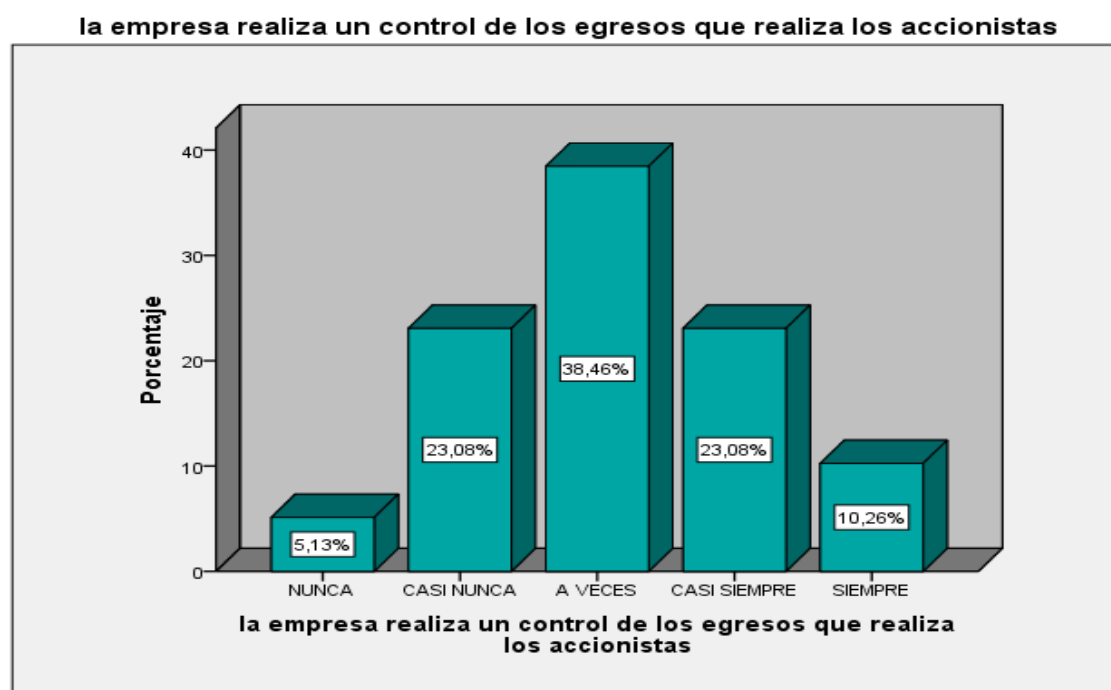
Tabla N° 30. Ítems 27

*la empresa realiza un control de los egresos que realiza los accionistas*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	2	5,1	5,1	5,1
	CASI NUNCA	9	23,1	23,1	28,2
	A VECES	15	38,5	38,5	66,7
	CASI SIEMPRE	9	23,1	23,1	89,7
	SIEMPRE	4	10,3	10,3	100,0
	Total	39	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24*

Gráfico N° 27. Tabla de Frecuencia de Ítem 27



*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24*

### Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas comerciales en el distrito de comas en el 2017, se obtuvo que una gran parte de los encuestados dieron como respuesta a veces respecto a la empresa realiza un control de los egresos que realiza los accionistas, mientras que otro pequeño porcentaje respondieron nunca respecto la empresa realiza un control de los egresos que realiza los accionistas

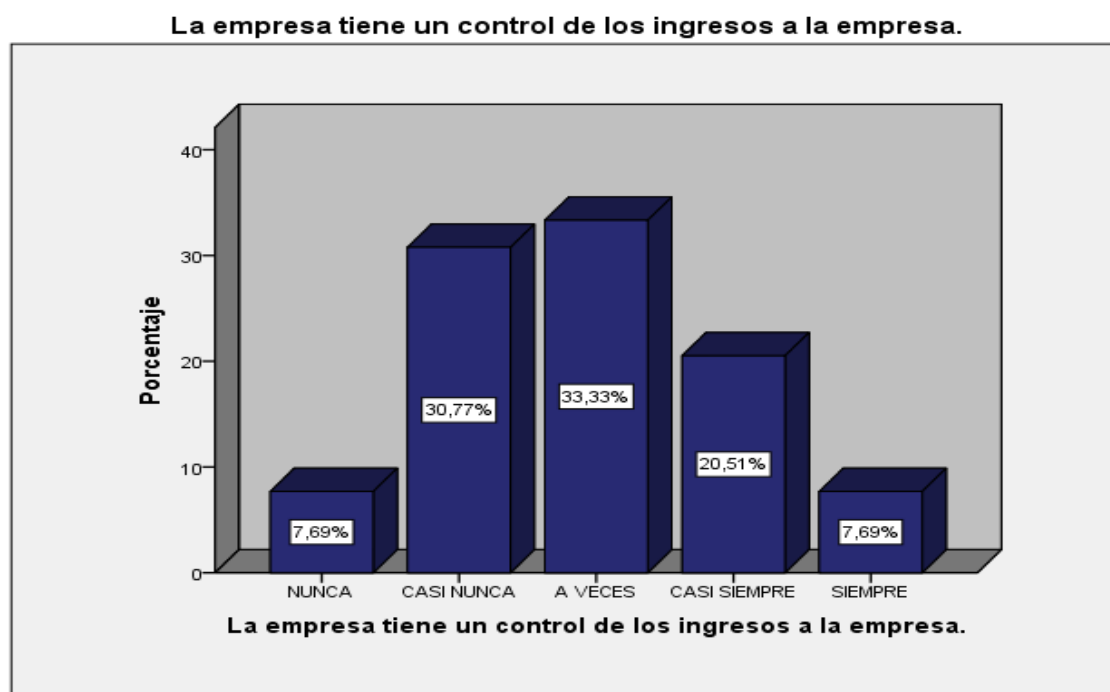
Tabla N° 31. Ítems 28

*La empresa tiene un control de los ingresos a la empresa.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	3	7,7	7,7	7,7
	CASI NUNCA	12	30,8	30,8	38,5
	A VECES	13	33,3	33,3	71,8
	CASI SIEMPRE	8	20,5	20,5	92,3
	SIEMPRE	3	7,7	7,7	100,0
	Total	39	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24*

Gráfico N° 28. Tabla de Frecuencia de Ítem 28



*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24*

### Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas comerciales en el distrito de comas en el 2017, se obtuvo que una gran parte de los encuestados dieron como respuesta a veces respecto a la empresa tiene un control de los ingresos de la empresa, mientras que otro pequeño porcentaje respondieron casi siempre respecto la empresa tiene un control de los ingresos de la empresa

Tabla N° 32. Ítems 29

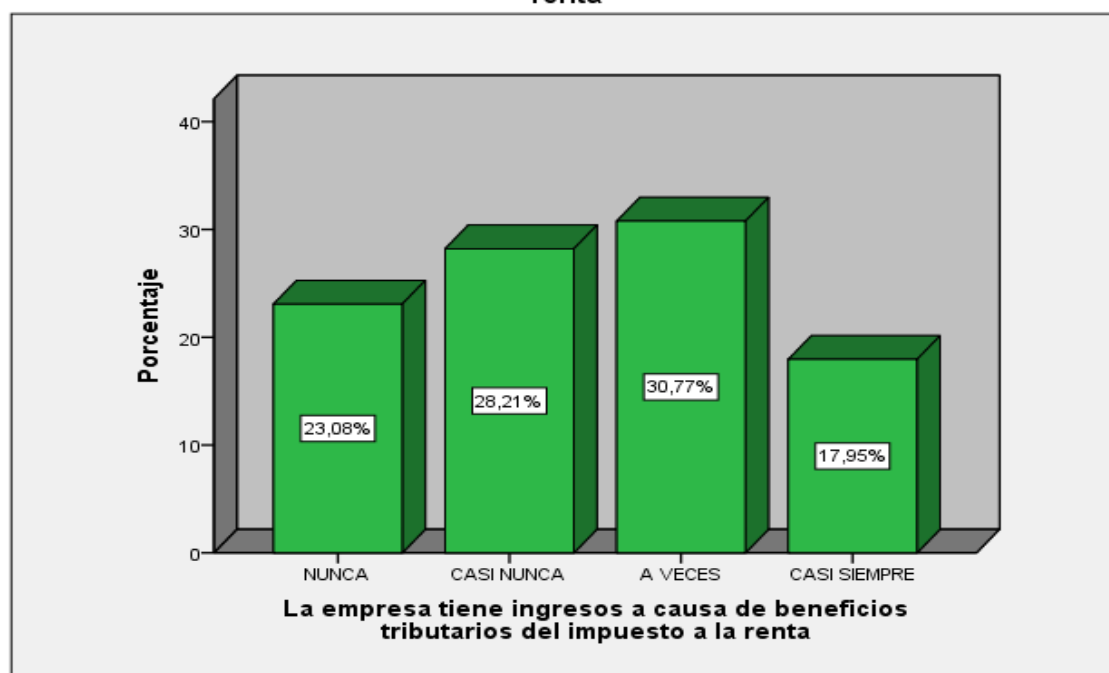
*La empresa tiene ingresos a causa de beneficios tributarios del impuesto a la renta*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	9	23,1	23,1	23,1
	CASI NUNCA	11	28,2	28,2	51,3
	A VECES	12	30,8	30,8	82,1
	CASI SIEMPRE	7	17,9	17,9	100,0
	Total	39	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24

Gráfico N° 28. Tabla de Frecuencia de Ítem 28

**La empresa tiene ingresos a causa de beneficios tributarios del impuesto a la renta**



Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24

**Interpretación:**

De la encuesta aplicada a las empresas comerciales en el distrito de comas en el 2017, se obtuvo que una gran parte de los encuestados dieron como respuesta a veces respecto a la empresa tiene ingresos a causa de beneficios tributarios del impuesto a la renta, mientras que otro pequeño porcentaje respondieron casi siempre respecto la empresa tiene ingresos a causa de beneficios tributarios del impuesto a la renta

**3.3 Validación de Hipótesis**

**Ho:** Los gastos no deducibles no incidieron de manera negativa en la determinación del impuesto a la renta en las empresas comerciales en el distrito de comas en el 2017.

**Ha:** Los gastos no deducibles incidieron de manera negativa en la determinación del impuesto a la renta en las empresas comerciales en el distrito de comas en el 2017.

El método estadístico para comprobar las hipótesis es chi – cuadrado ( $\chi^2$ ) por ser una prueba que permitió medir aspectos cualitativos de las respuestas que se obtuvieron del cuestionario, midiendo las variables de la hipótesis en estudio.

El valor de Chi cuadrada se calcula a través de la formula siguiente:

$$\chi^2 = \sum \frac{(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

Dónde:

$\chi^2$  = Chi cuadrado

$O_i$  = Frecuencia observada (respuesta obtenidas del instrumento)  $E_i$  = Frecuencia esperada (respuestas que se esperaban)

El criterio para la comprobación de la hipótesis se define así:

Si el  $X^2_c$  es mayor que el  $X^2_t$  se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, en caso contrario que  $X^2_t$  fuese mayor que  $X^2_c$  se rechaza la alterna y se acepta la hipótesis nula.

Tabla N° 33. Tabla Cruzada Gastos no deducibles y la determinación del impuesto a la renta

		DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA					Total	
		NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE		
GASTOS NO DEDUCIBLES	NUNCA	Recuento	6	0	0	0	0	6
		% del total	15,4%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	15,4%
	CASI NUNCA	Recuento	2	8	0	0	0	10
		% del total	5,1%	20,5%	0,0%	0,0%	0,0%	25,6%
	A VECES	Recuento	0	3	5	0	0	8
		% del total	0,0%	7,7%	12,8%	0,0%	0,0%	20,5%
	CASI SIEMPRE	Recuento	0	0	4	5	0	9
		% del total	0,0%	0,0%	10,3%	12,8%	0,0%	23,1%
	SIEMPRE	Recuento	0	0	0	0	6	6
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	15,4%	15,4%
Total	Recuento	8	11	9	5	6	39	
	% del total	20,5%	28,2%	23,1%	12,8%	15,4%	100,0%	

Tabla N° 34. Prueba de chi cuadrado Gastos no deducibles y la determinación del impuesto a la renta

*Pruebas de chi-cuadrado*

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	100,792 <sup>a</sup>	16	0.000
Razón de verosimilitud	89,629	16	0.000
Asociación lineal por lineal	34,252	1	0.000
N de casos válidos	39		

a. 25 casillas (100.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .77.

### Contrastación:

Para la validación de la hipótesis requerimos contrastarla frente al valor del  $X^2_t$  (chi cuadrado teórico), considerando un nivel de confiabilidad del 95% y 16 grados de libertad; teniendo: Que el valor del  $X^2_t$  con 16 grados de libertad y un nivel de significancia (error) del 5% es de 26.30.

### Discusión

Como el valor del  $X^2_c$  es mayor al  $X^2_t$  ( $100,792 > 26.30$ ), entonces rechazamos la nula y aceptamos la hipótesis alterna.

### Conclusión:

Que efectivamente los gastos no deducibles incidieron de manera negativa en la determinación del impuesto a la renta en las empresas comerciales en el distrito de comas en el 2017.

### Campana de Gauss

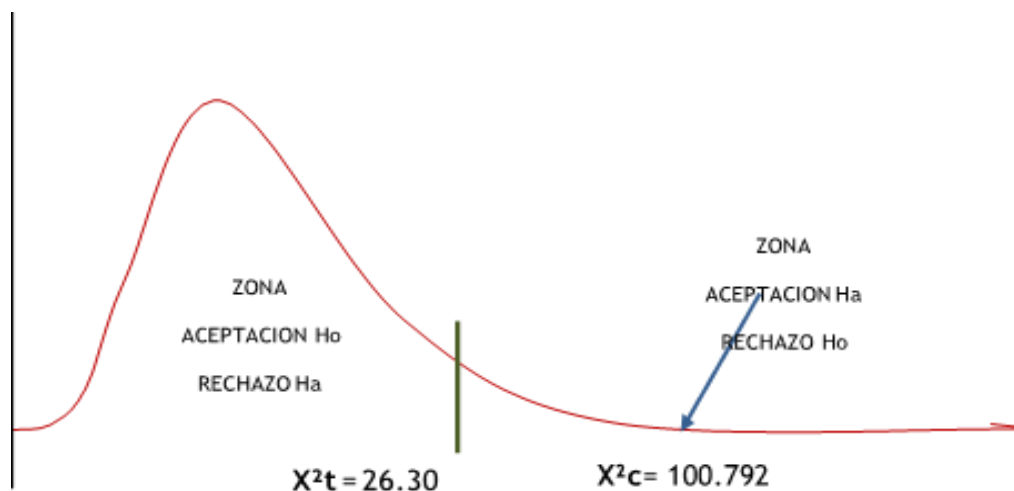


Tabla N° 35. Medidas direccionales de Gastos no deducibles y Determinacion del impuesto a la renta

Medidas direccionales			Valor
Nominal por intervalo	Eta	Gastos Sujetos a Limite	,955
		Determinación del Impuesto a la Renta	,958



Por lo tanto, Según Prueba realizada del Software SPSS versión 24, Se desarrolló dicha prueba para saber cuánto incide una variable sobre la otra. Así mismo Los valores arrojados por esta herramienta estadística calcula un promedio de los valores. En conclusión, los gastos no deducibles influyen en un 95,5% en la determinación del impuesto a la renta del distrito de comas - 2017

### 3.3.1 Hipótesis específica 1

**Ho:** Los gastos sujetos a limite no incidió negativamente en la determinación del impuesto a la renta en las empresas comerciales del distrito de comas en el 2017.

**Ha:** Los gastos sujetos a limite incidió negativamente en la determinación del impuesto a la renta en las empresas comerciales del distrito de comas en el 2017.

El método estadístico para comprobar las hipótesis es chi – cuadrado ( $\chi^2$ ) por ser una prueba que permitió medir aspectos cualitativos de las respuestas que se obtuvieron del cuestionario, midiendo las variables de la hipótesis en estudio.

El valor de Chi cuadrada se calcula a través de la formula siguiente:

$$\chi^2 = \sum \frac{(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

Dónde:

$\chi^2$  = Chi cuadrado

$O_i$  = Frecuencia observada (respuesta obtenidas del instrumento)  $E_i$  = Frecuencia esperada (respuestas que se esperaban)

El criterio para la comprobación de la hipótesis se define así:

Si el  $\chi^2_c$  es mayor que el  $\chi^2_t$  se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, en caso contrario que  $\chi^2_t$  fuese mayor que  $\chi^2_c$  se rechaza la alterna y se acepta la hipótesis nula.

Tabla N° 36. Tablas Cruzadas Gastos sujetos a límites y la determinación del impuesto a la renta

*Tabla cruzada Gastos sujetos a limites\*DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA*

		DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA					Total
			CASI NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	
Gastos sujetos a limite	NUNCA	Recuento	8	3	0	0	11
		% del total	20,5%	7,7%	0,0%	0,0%	28,2%
	CASI NUNCA	Recuento	0	8	4	0	12
		% del total	0,0%	20,5%	10,3%	0,0%	30,8%
	A VECES	Recuento	0	0	5	3	8
		% del total	0,0%	0,0%	12,8%	7,7%	20,5%
	CASI SIEMPRE	Recuento	0	0	0	2	4
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	5,1%	10,3%
	SIEMPRE	Recuento	0	0	0	0	4
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	10,3%
	Total	Recuento	8	11	9	5	39
		% del total	20,5%	28,2%	23,1%	12,8%	100,0%

Tabla N° 37. Prueba de Chi cuadrado Gastos sujetos a límites y la determinación del impuesto a la renta

*Pruebas de chi-cuadrado*

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	79,568 <sup>a</sup>	16	,000
Razón de verosimilitud	78,290	16	,000
Asociación lineal por lineal	33,467	1	,000
N de casos válidos	39		

a. 24 casillas (96.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .03.

#### Contrastación:

Para la validación de la hipótesis requerimos contrastarla frente al valor del  $\chi^2_t$  (chi cuadrado teórico), considerando un nivel de confiabilidad del 95% y 16 grados de

libertad; teniendo: Que el valor del  $X^2_t$  con 16 grados de y un de significancia (error) del 5% es de 26.30.

### Discusión

Como el valor del  $X^2_c$  es mayor al  $X^2_t$  ( $79,568 > 26.30$ ), entonces rechazamos la nula y aceptamos la hipótesis alterna.

### Conclusión:

Que efectivamente los gastos sujetos a limite incidió negativamente en la determinación del impuesto a la reta en las empresas comerciales del distrito de comas en el 2017.

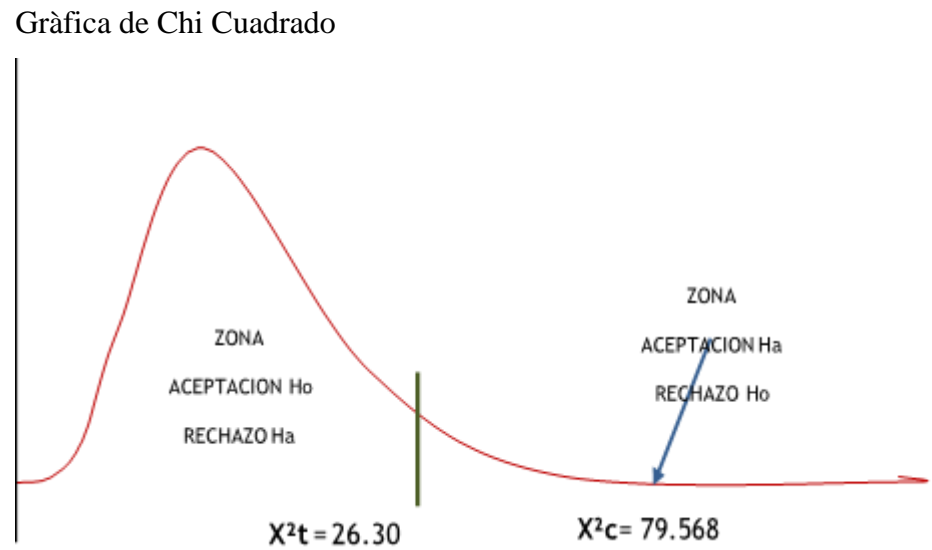


Tabla N° 38 . Medidas direccionales de Gastos Sujetos a Limite y Determinación del impuesto a la renta

Medidas direccionales			Valor
Nominal por intervalo	Eta	Gastos Sujetos a Limite	,944
		Determinación del Impuesto a la Renta	,943

Por lo tanto, Según Prueba realizada del Software SPSS versión 24, Se desarrolló dicha prueba para saber cuánto incide una variable sobre la otra. Así mismo

Los valores arrojados por esta herramienta estadística calcula un promedio de los valores. En conclusión, los gastos sujetos a límites influyen en un 94,4% en la determinación del impuesto a la renta del distrito de comas - 2017

### 3.3.2 Hipótesis específica 2

**Ho:** Los gastos prohibidos no incidieron negativamente en la determinación del impuesto a la renta en las empresas comerciales del distrito de comas en el 2017

**Ha:** Los gastos prohibidos incidieron negativamente en la determinación del impuesto a la renta en las empresas comerciales del distrito de comas en el 2017.

El método estadístico para comprobar las hipótesis es chi – cuadrado ( $\chi^2$ ) por ser una prueba que permitió aspectos cualitativos de las respuestas que se obtuvieron del cuestionario, midiendo las variables de la hipótesis en estudio.

El valor de Chi cuadrada se calcula a través de la fórmula siguiente:

$$\chi^2 = \sum \frac{(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

Dónde:

$\chi^2$  = Chi cuadrado

$O_i$  = Frecuencia observada (respuesta obtenidas del instrumento)  $E_i$  = Frecuencia esperada (respuestas que se esperaban)

El criterio para la comprobación de la hipótesis se define así:

Si el  $\chi^2_c$  es mayor que el  $\chi^2_t$  se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, en caso contrario que  $\chi^2_t$  fuese mayor que  $\chi^2_c$  se rechaza la alterna y se acepta la hipótesis nula.

Tabla N° 39. Tablas Cruzadas Gastos prohibidos y la determinación del impuesto a la renta

Tabla cruzada Gastos prohibidos\*DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA

DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA							Total		
			CASI NUNCA	A NUNCA	VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE		
Gastos prohibidos	NUNCA	Recuento	6	0	0	0	0	6	
		% del total	15,4%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	15,4%	
	CASI NUNCA	Recuento	2	5	0	0	0	7	
		% del total	5,1%	12,8%	0,0%	0,0%	0,0%	17,9%	
	A VECES	Recuento	0	5	1	0	0	6	
		% del total	0,0%	12,8%	2,6%	0,0%	0,0%	15,4%	
	CASI SIEMPRE	Recuento	0	1	7	4	1	2	
		% del total	0,0%	2,6%	17,9%	10,30%	2,6%	33,3%	
	SIEMPRE	Recuento	0	0	1	1	5	7	
		% del total	0,0%	0,0%	2,6%	2,6%	12,8%	17,9%	
	Total		Recuento	8	11	9	5	6	39
			% del total	20,5%	28,2%	26,1%	12,8%	15,4%	100,0%

Tabla N° 40. Prueba de Chi cuadrado Gastos Prohibidos y la determinación del impuesto a la renta

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	72,847 <sup>a</sup>	16	,000
Razón de verosimilitud	69,301	16	,000
Asociación lineal por lineal	29,949	1	,000
N de casos válidos	39		

a. 25 casillas (100.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es, 77.

#### Contrastación:

Para la validación de la hipótesis requerimos contrastarla frente al valor del  $X^2_t$  (chi cuadrado teórico), considerando un nivel de confiabilidad del 95% y 16 grados de libertad; teniendo: Que el valor del  $X^2_t$  con 16 grados de libertad y un nivel de significancia (error) del 5% es de 26.30.

## Discusión

Como el valor del  $X^2_c$  es mayor al  $X^2_t$  ( $72,847 > 26.30$ ), entonces rechazamos la nula y aceptamos la hipótesis alterna.

## Conclusión:

Que efectivamente los gastos prohibidos incidieron negativamente en la determinación del impuesto a la renta en las empresas comerciales del distrito de comas en el 2017.

Gràfica del Chi Cuadrado

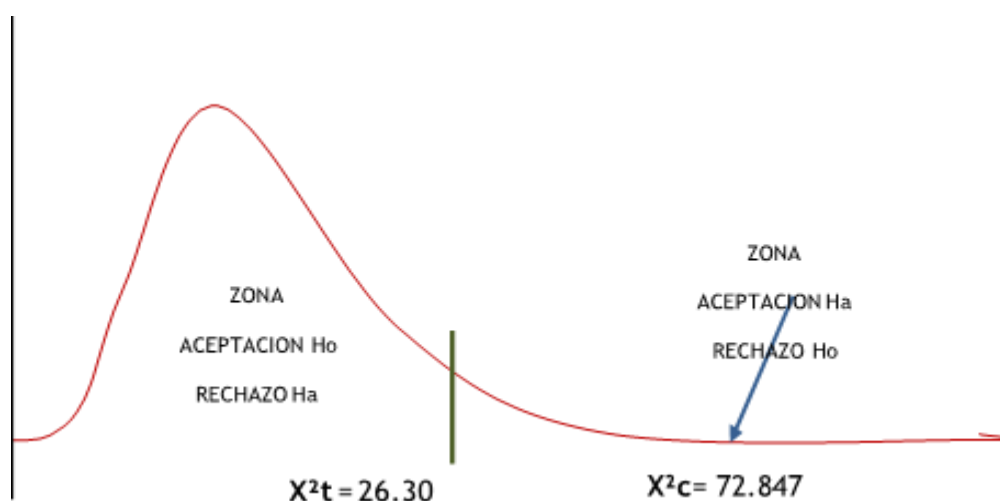


Tabla N° 41. Medidas direccionales de Gastos Sujetos a Limite y Determinación del impuesto a la renta

Medidas direccionales			Valor
Nominal por intervalo	Eta	Gastos Prohibidos	,929
		Determinación del Impuesto a la Renta	,901

Por lo tanto, Según Prueba realizada del Software SPSS versión 24, Se desarrolló dicha prueba para saber cuánto incide una variable sobre la otra. Así mismo Los valores arrojados por esta herramienta estadística calcula un promedio de los valores. En conclusión, los Gastos Prohibidos influyen en un 92,9% en la determinación del impuesto a la renta del distrito de comas - 2017

## IV. DISCUSIÓN

Después de haber obtenido todos los resultados en esta investigación, podemos dar a conocer la discusión y la interpretación de este trabajo.

La presente investigación realizada tuvo como principal objetivo Determinar de qué manera los gastos no deducibles incidieron en la determinación del impuesto a la renta en las empresas comerciales del distrito de comas en el 2017.

Con respecto a la prueba de validez del instrumento de dicha investigación, fue validado mediante el Alfa de Cronbach, dando como resultado 0.804 y 0.803 respectivamente para las variables los gastos no deducibles y la determinación del impuesto a la renta. El coeficiente del Alfa de Cronbach se utilizará para determinar el nivel de confiabilidad de esta tesis mediante el software estadístico SPSS. El instrumento validado está compuesto por 29 ítems, con 17 ítems para la variable los gastos no deducibles y 12 para la variable determinación del impuesto a la renta. Logrando un nivel de confiabilidad del 95% siendo esta un valor óptimo, ya que para que sea considerado como confiable debe estar bordeando al 1 % y que sus valores mayores a 0.8, de esa manera se garantizan la fiabilidad de la mencionada escala a usar. El alfa de Cronbach medirá la consistencia entre los ítems, según nos explica Fernández Sampieri.

Existen diferentes estrategias para calcular la fiabilidad de un instrumento que comprende al menos una escala que mide los factores de exploración; cuyas cosas, factores de red o marcadores pueden resumirse, llegar al punto medio de o corresponder. Todas las recetas de utilización que producen coeficientes de calidad inquebrantables que pueden pasar de cero a uno, donde recordamos que un coeficiente cero significa cero fiabilidad y 1 que habla de un límite de calidad inquebrantable. (Hernández, 2014, pág. 294).

En la presente tesis podemos comprobar que ambos valores son mayores a 0.8; es por ello, que los instrumentos son confiables y pueden ser aceptados para su aplicación.

De acuerdo a los resultados que hemos obtenido, la variable Los gastos no deducibles incidieron de manera negativa en la determinación del impuesto a la renta en las empresas comerciales en el distrito de comas en el 2017, donde esta sería la hipótesis general y para poder concretar la validación se aplicó el instrumento a 39 personas del

de las empresas comerciales del área de contabilidad, para lo cual indicaré los resultados más importantes que se relación con la comprobación de hipótesis.

1. Según los resultados estadísticos obtenidos, los gastos no deducibles tienen incidencia en la determinación del impuesto a la renta de las empresas comerciales en el distrito de comas en el 2017, debido a que en los resultados obtenidos de la hipótesis general se aplicó la prueba del Chi cuadrado, donde el valor de  $X^2_c = 100,792$  y el valor de  $X^2_t = 26.30$ , es decir que  $X^2_c$  es mayor que  $X^2_t$  ( $100,792 > 26.30$ ), donde se ha considerado un nivel de confiabilidad del 95% con un margen de error del 5% y 16 grados de libertad, lo cual nos conlleva a mencionar que se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es así que esta prueba nos permite mencionar que los gastos no deducibles si tienen incidencia en la determinación del impuesto a la renta de las empresas comerciales en el distrito de comas en el 2017. Estos resultados confirman el estudio realizado por (Llanet Capto, 2017) donde nos menciona que “se pueden encontrar diferencias temporales y permanentes siendo negativas entre el resultado contable y tributario en la empresa por gastos que no debieron ser incluidos en el sistema contable.”
2. En el caso de los resultados obtenidos de la hipótesis específica N°1 se aplicó la prueba del Chi cuadrado, donde el valor de  $X^2_c = 79,568$  y el valor de  $X^2_t = 26.30$ , es decir que  $X^2_c$  es mayor que  $X^2_t$  ( $79,568 > 26.30$ ), donde se ha considerado un nivel de confiabilidad del 95% con un margen de error del 5% y 16 grados de libertad, lo cual nos conlleva a mencionar que se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es así que esta prueba nos permite mencionar que Los gastos sujetos a limite incidió negativamente en la determinación del impuesto a la renta en las empresas comerciales del distrito de comas en el 2017, así mismo estos resultados confirman el estudio realizado por (Ayala Morante, 2017) que nos menciona que en “el enfoque de la ley del impuesto a la renta persigue que los contribuyentes paguen el impuesto a la renta lo cual a los gastos se puede deducir de la renta bruto y se les impone una serie de requisitos y limitaciones para que eviten el exceso del gasto.”



3. En el caso de los resultados obtenidos de la hipótesis específica N°2 se aplicó la prueba del Chi cuadrado, donde el valor de  $X^2_c = 72,847$  y el valor de  $X^2_t = 26.30$ , es decir que  $X^2_c$  es mayor que  $X^2_t$  ( $72,847 > 26.30$ ), donde se ha considerado un nivel de confiabilidad del 95% con un margen de error del 5% y 16 grados de libertad, lo cual nos conlleva a mencionar que se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es así que esta prueba nos permite mencionar que Los gastos prohibidos incidieron negativamente en la determinación del impuesto a la renta en las empresas comerciales del distrito de comas en el 2017, así mismo estos resultados confirman el estudio realizado por (Andrade Reyes, 2017) donde nos menciona que al tener un registro adecuada o una actualización a la información dada de parte del ente regulador tributario al personal se no se comenten infracciones por evasión de impuesto lo cual beneficia a la empresa en cuanto a ética.

## V. CONCLUSIONES

Con respecto a las estadísticas obtenidas en el trabajo de investigación nos permite dar las siguientes conclusiones:

- Los gastos no deducibles están presentes en las empresas comerciales por que no se tiene un control de los gastos que solo tienen que ser considerados hasta un límite en la contabilidad, por lo que el excedente estaría yendo en contra de la ley de impuesto a la renta, así mismo al no tener una supervisión adecuada de los documentos que se incluyen en la contabilidad los gastos prohibidos altera u modifica en la determinación del impuesto a la renta ocasionando que se repare dichos gastos y a la ves generando multas por pagar como también en el incremento del impuesto a la renta a pagar.
- Los gastos sujetos a limites lo cual se vincula a los gastos representativos y los gastos de movilidad se sobre extendieron de lo establecido por la administración tributaria lo cual hace que se realicen perdidas por reparos tributarios.
- Referente a Los gastos prohibidos se dedujeron que el problema principal es que incluyen los gastos por consumo personal por parte de los accionistas de la empresa comerciales, todo por el motivo de querer pagar menos impuestos imponen y solicita que el comprobante vaya con el nombre de la empresa, por otro lado, algunos comprobantes no se encuentran con la documentación necesaria para ser considerada como gasto.
- Se encontraron que en la mayoría de las empresas comerciales del distrito de comas 2017 no se tiene presente las bases legales del artículo 44 de la ley del impuesto a la renta que señala los gastos no aceptados tributariamente igualmente con lo que se debe considerar de forma correcta mencionado en el artículo 37 de la ley del impuesto a la renta para obtener un correcto impuesto a la renta al final del periodo.

## **VI. RECOMENDACIONES**

Así mismo pasamos con las recomendaciones que se debería aplicar en las empresas:

- Se recomienda al jefe de área de contabilidad, contar con un proceso para la documentación que se da para la deducción de los gastos, es decir tener en cuenta lo que nos menciona en los artículos de la ley del impuesto a la renta referente a los gastos deducibles y no deducibles, esto con la intención de evitar las faltas que genera estos al incluirlos ya que se tendrá que pagar multas innecesarias
- Se recomienda tener una lista en donde controles todos los gastos que tengan límites como por ejemplo las de representación, movilidad. Para lograr evitar reparos al final del periodo y estar acorde tributariamente.
- Se recomienda que la empresa capacite al personal en base a temas tributarios para así aplicar detalladamente las reglas específicas que deben de tener los gastos para ser considerados como deducibles. Como también evitar combinar los gastos de consumo o otra índole que no debería tener la empresa en la contabilidad.
- Se recomienda que tengan en consideración las leyes tributarias para determinar de manera correcta el importe del impuesto a la renta para no caer en una multa que le cueste económicamente a la empresa.

## REFERENCIAS

- Alva arriego, M. (2013). *Cierre contable y tributario*. Lima.
- Alva Matteucci, M. (11 de Marzo de 2016). Obtenido de Blog pucp edu pe:  
<http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2013/03/11/conoce-usted-cuales-gastos-no-son-deducibles-en-la-determinacion-de-la-renta-neta-de-tercera-categor-a-el-art-culo-44-de-la-ley-del-impuesto-a-la-renta/>
- Andrade Reyes, D. (2017). Obtenido de Repositorio ulvr edu ec:  
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1668/1/T-ULVR-1510.pdf>
- Ayala Morante, E. S. (2017). Obtenido de Repositorio ucv Edu Pe:  
[http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/15334/Ayala\\_MES.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/15334/Ayala_MES.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Bernat Castro, M. (04 de Agosto de 2017). *Marcbernat*. Obtenido de  
<https://www.marcbernat.com/incluye-concepto-renta/>
- Cabellero Bustamante, E. (18 de 09 de 2012). Fiscalizarán los movimientos bancarios para controlar evasión. *Gestion*, pág. 1.
- Calixtro Rojas, M. A., & De la Cruz Briones, J. J. (2013). *repositorio upao edu pe*. Obtenido de  
[http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/137/1/CALIXTO\\_MARTIN\\_GASTOS\\_DEDUCIBLES.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/137/1/CALIXTO_MARTIN_GASTOS_DEDUCIBLES.pdf)
- Claros Stucchi, A. C. (2016). *Repositorio uncp edu pe*. Obtenido de  
<http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/1616/TESIS%20%285%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Contretas Prieto, M. (17 de Marzo de 2017). *Educa puntas*. Obtenido de  
<http://educapuntas.blogspot.com/2015/03/validez-y-confiabilidad-ejemplos.html>
- Conza Aguirre, A. (2 de Abril de 2016). *Slideshare*. Obtenido de  
<https://es.slideshare.net/gublan/metodologa-de-la-investigacin-60363524>
- Ducuara Regios, A. (14 de marzo de 2018). *Sileshare net*. Obtenido de  
<https://es.slideshare.net/AdrianaDucuara1/contabilidad-basica-90579485>
- Elizabeth Quezada, M. (21 de Noviembre de 2013). *Slideshare net*. Obtenido de  
<https://es.slideshare.net/Lizherireth/investigacin-no-experimental>
- Guitierrez Marroquin, L. (9 de Enero de 2012). *Tesis de investigacion*. Obtenido de  
<http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2012/01/poblacion-y-muestra.html>

- Hernandez Sampier, P. (2004). *Ecured*. Obtenido de [https://www.ecured.cu/Investigaci%C3%B3n\\_no\\_experimental](https://www.ecured.cu/Investigaci%C3%B3n_no_experimental)
- Ibarra Rodriguez, C. (30 de octubre de 2011). *Metodologia de la investigacion*. Obtenido de <http://metodologadelainvestigaci%C3%B3n.blogspot.com/>
- Jauregui Carrasco, A. (18 de Mayo de 2001). *Gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/encuestas-cuestionarios-investigacion-mercados/>
- Juanazo Martinez, E. L., & Marquez Ochoa, M. G. (4 de Marzo de 2013). Obtenido de Repositorio unemi edu ec: <http://repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/123456789/1109/INCIENCIA%20EN%20LA%20APLICACION%20DE%20GASTOS%20PERSONALES%20EN%20LOS%20DOCENTES%20QUE%20ELABORAN%20EN%20LA%20UNIVERSIDAD%20ESTATAL%20DE%20MIALGRO%20UBICADO%20EN%20EL%20CANTON%20MILAGRO>
- Llanet Capto, A. (2017). *Repositorio Upla Edu pe*. Obtenido de [http://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/UPLA/211/T037\\_44105949\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/UPLA/211/T037_44105949_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Lopez Tolentino, L. E. (23 de Enero de 2017). *Gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/muestreo-probabilistico-no-probabilistico/>
- MAMANI, D. A. (2017). *Repositorio unap edu*. Obtenido de [http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/4987/Choque\\_Mamani\\_David\\_Aparicio.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/4987/Choque_Mamani_David_Aparicio.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Mangandi Ortiz, J. A. (abril de 2006). Obtenido de biblioteca usac edu gt: [http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_0483.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_0483.pdf)
- Moreno Galindo, E. (9 de Abril de 2018). *Tesis Investigacion Cientifica*. Obtenido de <http://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2018/04/investigacion-correlacional.html>
- Navarro Angeles, K. (21 de Julio de 2017). *Bdo*. Obtenido de <https://www.bdo.com.pe/es-pe/blogs/blog-bdo-peru/julio-2017/gastos-deducibles-en-la-determinacion-del-ir-de-lo>
- Peña Castillo, J. (8 de Febrero de 2015). *blog pucp edu*. Obtenido de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/jennyspacetaxsystem/2015/02/08/implicancias-tributarias-en-la-determinacion-del-impuesto-a-la-renta-de-personas-juridicas/>

## ANEXO N° 1: VALIDEZ DE LOS INSTRUMENTOS

87

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay Suficiencia

Opinión de aplicabilidad:      Aplicable [X]      Aplicable después de corregir [ ]      No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador: Dra. Freire Kelly María      DNI: 06098355

Especialidad del validador: Dr. González, D.A.

- 1. Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- 2. Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- 3. Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

30/11 de ..... del 2018




Firma del Experto Informante.

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si

Opinión de aplicabilidad:    **Aplicable** ☒    **Aplicable después de corregir** ☐    **No aplicable** ☐    17826485  
Apellidos y nombres del juez validador: DOUGLAS WILSON PAUL    DNI: 17826485  
Especialidad del validador: Mag. DOMINIC STRACCON

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto técnico formulado.  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

03 de Dic. del 2018  
  
Firma del Experto Informante.



**ANEXO N° 6:  
MATRIZ DE CONSISTENCIA**

**GASTOS NO DEDUCIBLES Y SU INCIDENCIA EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA DE LA EMPRESAS COMERCIALES DEL DISTRITO LOS COMAS-2017**

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGIA
<b>GENERAL</b> ¿De qué manera los gastos no deducibles incidieron en la determinación del impuesto a la renta en las empresas comerciales del distrito de comas del 2017?	<b>GENERAL</b> Determinar de qué manera los gastos no deducibles incidieron en la determinación del impuesto a la renta en las empresas comerciales del distrito de comas en el 2017.	<b>GENERAL</b> Los gastos no deducibles incidieron de manera negativa en la determinación del impuesto a la renta en las empresas comerciales en el distrito de comas en el 2017	<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	<b>GASTOS SUJETOS A LIMITES</b>	-Gastos de representación -Gastos por movilidad -Gastos Recreativos -Gastos por intereses	1. TIPO DE ESTUDIO El tipo de estudio que realizare es Descriptiva - correlacional
<b>ESPECIFICO</b> ¿De qué manera los gastos sujetos con limites incidieron en la determinación del impuesto a la renta en las empresas comerciales del distrito de comas en el 2017?	<b>ESPECIFICO</b> Determinar de qué manera los gastos sujetos a límites incidieron en la determinación del impuesto a la renta en las empresas comerciales del distrito de comas en el 2017	<b>ESPECIFICO</b> Los gastos sujetos a limite incidió negativamente en la determinación del impuesto a la reta en las empresas comerciales del distrito de comas en el 2017		<b>GASTOS PROHIBIDOS</b>	-Gastos personales -Multas, intereses y Sanciones -Documentación que no cumple con los requisitos -Donaciones no deducibles y actos de liberalidad	2. DISEÑO DE ESTUDIO El tipo de diseño a realizar es no experimental, porque las variables no serán manipuladas.
<b>ESPECIFICO</b> ¿De qué manera los gastos prohibidos incidieron en la determinación del impuesto a la renta en las empresas comerciales del distrito de comas en el 2017?	<b>ESPECIFICO</b> Determinar de qué manera los gastos prohibidos incidieron en la determinación del impuesto a la renta en las empresas comerciales del distrito de comas en el 2017	<b>ESPECIFICO</b> Los gastos prohibidos incidieron negativamente en la determinación del impuesto a la renta en las empresas comerciales del distrito de comas en el 2017		<b>BASES TEORICAS TIBUTARIAS</b>	-Código tributario -Ley del impuesto a la Renta -Reglamentos específicos -Resolución del Tribunal Fiscal	3. TIPO DE MUESTRA se realizará con la muestra Censal lo cual se integran cada uno de los integrantes que se designaron en la población.
			<b>DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>INGRESOS</b>	-Ventas al contado -Ventas al crédito -Venta extraordinarias -Créditos Bancarios	4. TAMAÑO DE MUESTRA La unidad de análisis de estudio se extraerá de la población.
						5. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS Variable independiente: GASTOS NO DEDUCIBLES. . Variable dependiente: DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA Técnica: La técnica que se usará es la encuesta Instrumento: El instrumento será el cuestionario que es de elaboración propia.